



Universidad
Zaragoza

Trabajo Fin de Grado

LA INCIDENCIA DE LA FISCALIDAD
EMPRESARIAL Y PERSONAL EN UN COMERCIO
DE INDUMENTARIA ARAGONESA

THE INCIDENCE OF BUSINESS AND PERSONAL
TAXATION IN AN ARAGONESE CLOTHING SHOP

Autor/es

Gema Pérez Yagüe

Director/es

Anabel Zárate Marco

Facultad de Economía y Empresa

2019/2020

RESUMEN

En este trabajo he creado una empresa para analizar las obligaciones fiscales a las que se enfrenta durante un ejercicio natural de actividad en una Sociedad Limitada Nueva Empresa.

En la primera parte del trabajo he abordado las opciones que hay para elegir la forma jurídica y los distintos trámites a seguir para poder crear la empresa. Estas condiciones pueden variar dependiendo de la localidad donde se encuentre la empresa, pero, en general, son pasos comunes.

Después, he desarrollado las obligaciones fiscales a las que se enfrenta la empresa y una de las socias de dicha sociedad. Se tratan los impuestos directamente relacionados con la actividad empresarial y los que afectan a la socia durante el ejercicio 2019 y cumplimentamos los modelos necesarios que deberemos presentar ante la AEAT.

Finalmente, se puede observar una conclusión en la que hacemos un breve resumen de los importes de los impuestos tanto de la actividad económica, como de la socia. Además, comentamos el efecto de la planificación fiscal en nuestra sociedad, siendo este un punto clave.

SUMMARY

In this project, I have created a company to analyze the tax obligations that it has to face during a natural exercise of activity of a Limited Partnership New Company

In the first part of the project, I have addressed the options that exist to choose the legal form and the different procedures to follow in order to create the company. These conditions may vary depending on the location of the company, but in general, this are common steps.

Afterwards, I have developed the tax obligations faced by the company and one of the partners of that company. Then the taxes are addressed directly related to the business activity and those that affect the partner during the 2019 financial year and we complete the necessary models that we will have to present to the AEAT.

Finally , we can see a conclusion in which we make a brief summary of the amounts of the taxes in the economic activity and the ones in the partner. In addition, we comment the effect of tax planning on our society, being this a key point.

ÍNDICE

1. INTRODUCCIÓN:	5
2. ACTIVIDAD EMPRESARIAL Y FORMA JURIDICA:	6
3. CONSTITUCIÓN DE LA SOCIEDAD:	9
I) DENOMINACIÓN SOCIAL Y OBTENCIÓN DE LA CERTIFICACIÓN NEGATIVA DEL REGISTRO MERCANTIL	9
II) CREACIÓN DE UNA CUENTA BANCARIA	10
III) REDACCIÓN DE LOS ESTATUTOS Y ESCRITURA DE CONSTITUCIÓN	10
IV) IMPUESTO DE TRANSMISIONES PATRIMONIALES Y ACTOS JURÍDICOS DOCUMENTADOS	11
V) ALTA EN EL IMPUESTO SOBRE ACTIVIDADES ECONÓMICAS Y DECLARACIÓN CENSAL	11
V) INSCRIPCIÓN EN EL REGISTRO MERCANTIL	12
VI) NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN FISCAL DEFINITIVO	12
4. PLANIFICACIÓN INICIAL PARA LA PUESTA EN MARCHA:	13
I) ALTA EN LA SEGURIDAD SOCIAL	13
II) LICENCIA DE APERTURA	13
III) COMUNICACIÓN DE APERTURA DEL CENTRO DE TRABAJO	14
IV) LIBRO DE VISITAS Y LIBROS OFICIALES	14
5. DESARROLLO DE LA ACTIVIDAD:	14
I) ARRENDAMIENTO	14
II) ALTA SUMINISTROS	15
III) SEGURO	16
IV) FINANCIACIÓN	16
V) RETRIBUCIÓN AL PERSONAL	17
6. DESARROLLO DE LA ACTIVIDAD:	19
I) PRIMER TRIMESTRE	20
II) SEGUNDO TRIMESTRE	23
III) TERCER TRIMESTRE	25
IV) CUARTO TRIMESTRE:	27
V) RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS	29
7. OBLIGACIONES FISCALES:	30
I) IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO:	30
II) IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS:	32
III) IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES:	35
IV) IMPUESTO SOBRE SUCESIONES Y DONACIONES:	37
V) IMPUESTO SOBRE EL INCREMENTO DEL VALOR DE LOS TERRENOS DE NATURALEZA URBANA:	39
VI) IMPUESTO SOBRE BIENES INMUEBLES:	41

VII)	IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS PERSONAL (SOCIA GEMA):	42
7.	CONCLUSIONES:	49
8.	BIBLIOGRAFÍA:	50
9.	ANEXOS:	52
➤	Anexo I:	52
➤	Anexo II:	52
➤	Anexo III:	52
➤	Anexo IV:	52
➤	Anexo V	52
➤	Anexo VI:	52
➤	Anexo VII	52

1. INTRODUCCIÓN:

En mi trabajo de fin de grado he querido mostrar los pasos a seguir por una persona que quiere crear una empresa. Me he querido centrar en la fiscalidad de una sociedad, ya que es la forma jurídica que va a tener nuestra sociedad. Toda la información necesaria está desarrollada de una manera muy clara para que cualquier persona pueda comprenderla.

Crear una empresa ficticia con datos totalmente inventados, aunque asemejados a la realidad y veremos como a dicha empresa le afecta la tributación a lo largo del año 2019. No obstante, algunas de las obligaciones de liquidación del IRPF o IS se devengarán en 2020.

Además, he realizado un análisis fiscal de los socios y del empleado para ver qué impuestos han de liquidar y cómo.

Los pasos seguidos son los que se exigen en la normativa para la creación de empresas, en este caso será una Sociedad Limitada Nueva Empresa y cumplirá las obligaciones fiscales correspondientes a dicho tipo de sociedad.

2. ACTIVIDAD EMPRESARIAL Y FORMA JURIDICA:

La actividad empresarial que vamos a plantear es la creación de una tienda de indumentaria regional aragonesa, en la cual vamos a ofrecer una amplia gama de bienes y servicios. Nuestra actividad se dividirá en dos secciones:

I. Venta de productos al por menor: Los productos que estarán en venta podrán diferenciarse en:

- Telas : venta de telas para la realización de indumentaria aragonesa, como faldas, camisas, enaguas, calzones, etc.
- Calzado: venta de calzado tanto zapatos de tacón como para bailar y alpargatas.
- Joyería: venta de pendientes, peinetas, broches, cruces, medallas y recorcillas.
- Mantones, pañuelos, bancales, bobines o manteletas.
- Complementos: venta de abanicos, moños y trenzas, atapiernas o camaligas, medias, fajas, calcetines o piales, castañuelas, mantas y sombreros.

II. Servicios de costura:

Realización de trajes regionales a medida, tanto para niños como para adultos sean trajes de hombres o mujeres. Además, realizaremos camisas y calzones tanto para hombre como para mujer y pantalones de hombre, con las tallas S, M, L y XL.

Además, de los productos y servicios citados anteriormente en un futuro podríamos abrírnos a otros sectores como el de colonias o ropa de bebé recién nacido.

El código CNAE nos permite clasificar a nuestra empresa dentro de un grupo y así poder compararse entre empresas cuya actividad se asemeja. El código que se asemeja a nuestra actividad es el 1419 “Confección de otras prendas de vestir y accesorios”.

La empresa va a estar compuesta por una empleada y por dos socios. Una empleada se dedicará únicamente a la costura de los trajes regionales como jefa de costura, el primer socio será dependiente en turno de partido y la función del segundo socio además de ser dependiente por las tardes también será la de gerente y contable.

El público al que esta empresa va dirigida está relacionado al mundo de la jota, tanto a nivel profesional como a nivel hobby. También va dirigido para las personas que cada año celebran las fiestas de la Virgen del Pilar, con la ofrenda de flores y frutos en Zaragoza o las fiestas de la Virgen de la Peña, con la cabalgata y ofrenda de frutos en Calatayud.

La ubicación de nuestra empresa será en Calatayud, ya que actualmente solo hay una tienda relacionada a este sector, además no ofrece mucha variedad en cuanto a indumentaria, por lo tanto, es una buena oportunidad. Además, algunos pueblos de la comarca de Calatayud tienen escuelas para aprender a cantar, tocar y bailar y, por lo tanto, en las fiestas de estos pueblos normalmente hay una ronda o una actuación. Todo esto quiere decir que es una buena oportunidad para nuestro negocio_ya que tanto la gente de Calatayud como la gente de la comarca irán a comprar a nuestra tienda.

Dentro de Calatayud, me he decantado por un local que anteriormente había sido una tienda de ropa, por lo tanto, no hay que hacer demasiadas obras. Este local se encuentra en pleno centro lo que significa que es de fácil acceso para todos los clientes que vengan.

Después de haber explicado la actividad empresarial a la que vamos a dedicarnos, vamos a explicar la forma jurídica que va a adoptar nuestra empresa ya que de ella dependerán nuestras obligaciones y ventajas fiscales.

Tipos de sociedades

En España existen diferentes formas jurídicas para la creación de empresas. A continuación se muestra el cuadro comparativo de todas ellas:

PERSONALIDAD	FORMA	Nº DE SOCIOS	CAPITAL	RESPONSABILIDAD	FISCALIDAD DIRECTA
PERSONAS FÍSICAS	Empresario individual	1	No existe mínimo legal	Ilimitada	IRPF (rendimientos por actividades económicas)
	Comunidad de bienes	Mínimo 2	No existe mínimo legal	Ilimitada	IRPF (rendimientos por actividades económicas)
	Sociedad civil	Mínimo 2	No existe mínimo legal	Ilimitada	IRPF (rendimientos por actividades económicas)
PERSONALIDAD	FORMA	Nº DE SOCIOS	CAPITAL	RESPONSABILIDAD	FISCALIDAD DIRECTA
PERSONAS JURÍDICAS	Sociedad colectiva	Mínimo 2	No existe mínimo legal	Ilimitada	Impuesto de sociedades
	Sociedad de responsabilidad limitada	Mínimo 1	Mínimo 3.000 €	Limitada al capital aportado	Impuesto de sociedades
	Sociedad Limitada	Máximo 5	Mínimo 3.012 €	Limitada al capital aportado	Impuesto de sociedades
	Nueva Empresa	Máximo 5	Máximo 120.202 €	Limitada al capital aportado	Impuesto de sociedades
	Sociedad anónima	Mínimo 1	Mínimo 60.000 €	Limitada al capital aportado	Impuesto de sociedades
	Sociedad comanditaria por acciones	Mínimo 2	Mínimo 60.000 €	Socios colectivos: Ilimitada Socios comanditarios: Limitada	Impuesto de sociedades
	Sociedad comanditaria simple	Mínimo 2	No existe mínimo legal	Socios colectivos: Ilimitada Socios comanditarios: Limitada	Impuesto de sociedades
	Sociedad laboral	Mínimo 3	Mínimo 60.000 € (SAL) Mínimo 3.000 € (SLL)	Limitada al capital aportado	Impuesto de sociedades
	Sociedades mercantiles especiales	Mínimo 3	Mínimo fijado en los Estatutos	Limitada al capital aportado	Impuesto de sociedades (Régimen especial)
	Agrupación de interés económico	Mínimo 2	No existe mínimo legal	Limitada al capital aportado	Impuesto de sociedades
	Sociedad de inversión mobiliaria	Mínimo 2	Mínimo fijado en los Estatutos	Limitada	Impuesto de sociedades

Lo primero vamos a decantarnos por la personalidad de persona jurídica, ya que así no responderemos de las deudas con nuestro patrimonio personal. Dentro de este grupo, será una sociedad mercantil ya que no entra dentro del grupo de sociedades mercantiles especiales. Entre las opciones, nos interesa una sociedad que tenga dos socios, que sea de responsabilidad limitada y que el capital social este comprendido entre los 3.000 y los 60.000 euros. A continuación, vamos a ver las dos posibles opciones de sociedad que más nos interesan y por último tras analizarlas nos decantaremos por la opción que más se adecua a nuestra empresa:

-Sociedad Limitada Nueva Empresa: Este tipo de sociedad tiene como máximo hasta 5 socios, el capital está comprendido entre 3.012 y 120.202 euros y la responsabilidad está limitada al capital aportado. Las ventajas fiscales están reguladas en una disposición adicional del texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital, aprobado por el Real Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de julio (LA LEY 14030/2010) en donde se detalla:

a) Impuesto sobre Sociedades:

La Administración tributaria concederá, previa solicitud y sin aportación de garantías, el aplazamiento de las deudas tributarias correspondientes a los dos primeros períodos impositivos concluidos desde su constitución. La concesión del aplazamiento será de un año para el primer ejercicio y de seis meses para el segundo.

b) Pagos Fraccionados del Impuesto sobre Sociedades:

La sociedad nueva empresa no tendrá la obligación de efectuar los pagos fraccionados a que se refiere el artículo 45 del texto refundido de la Ley del Impuesto sobre Sociedades

(LA LEY 388/2004), por el que se aprueba el pago a cuenta de las liquidaciones correspondientes a los dos primeros períodos impositivos concluidos desde su constitución.

c) Retenciones de IRPF:

La Administración tributaria podrá conceder, previa solicitud, el aplazamiento o fraccionamiento de las cantidades derivadas de retenciones o ingresos a cuenta del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas que se devenguen en el primer año desde su constitución. Las cantidades aplazadas o fraccionadas devengarán interés de demora.

c) Operaciones Societarias:

La Ley de Sociedades de Capital (LA LEY 14030/2010) prevé que la Administración tributaria concederá, previa solicitud sin aportación de garantías, el aplazamiento de la deuda tributaria del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, por la modalidad de operaciones societarias, derivada de la constitución de la sociedad durante el plazo de un año desde su constitución.

Ahora bien, como las operaciones societarias de constitución han sido declaradas exentas de tributar desde el día 3 de diciembre de 2010, fecha de entrada en vigor del Real Decreto-Ley 13/2010 (LA LEY 24219/2010), esta medida sólo ha estado vigente durante seis meses.

-Sociedad de Responsabilidad Limitada: En este tipo de sociedad hay como mínimo 1 socio, el capital tiene que ser como mínimo de 3.000 euros y la responsabilidad está limitada al capital aportado. A partir de 100.000 euros de facturación en un año y teniendo más de un trabajador es recomendable constituir una S.R.L, por las siguientes ventajas fiscales:

a) En una sociedad de responsabilidad limitada tributas por el Impuesto de Sociedades cuyo tipo es del 25%, y en el caso de los autónomos si facturas más de 100.000 euros se pagaría un tipo de más del 25%.

b) Si te das de alta como autónomo dentro de una S.R.L, al ser el administrador de la sociedad te puedes desgravar como gasto tu sueldo.

Después de analizar estas dos posibles alternativas, nos decantamos por la Sociedad Limitada Nueva Empresa, ya que es la opción que más se ajusta a nuestras necesidades, además de otorgarnos unas grandes ventajas fiscales. Si observamos la página del Ministerio de Industria, Comercio y Turismo, en creación de empresas observamos que la sociedad elegida tiene menos trámites burocráticos y por lo tanto la constitución de dicha empresa será mucho más accesible y rápida.

3. CONSTITUCIÓN DE LA SOCIEDAD:

1) DENOMINACIÓN SOCIAL Y OBTENCIÓN DE LA CERTIFICACIÓN NEGATIVA DEL REGISTRO MERCANTIL:

En primer lugar, la constitución de una sociedad mercantil implica elegir un nombre que nos represente y sea fácil de recordar para que nuestros clientes nos hagan publicidad con un método usado en marketing que se llama de boca a boca. Dicho nombre no debe estar inscrito en el Registro Mercantil.

Hay que aclarar la diferencia que existe entre la denominación social y el nombre comercial ya que nos puede traer grandes problemas jurídicos. En cuanto a la denominación social se usa como identificación de un sujeto jurídico societario el cuál posee una serie de responsabilidades, derechos y obligaciones, además es el nombre que usamos para los negocios, los contratos y los compromisos jurídicos. Sin embargo, el nombre comercial no es obligatorio y se usa para el tráfico mercantil y para distinguirse de otras empresas que tienen una actividad idéntica o similar. Otra diferencia es que la denominación social se solicita en el Registro Mercantil y el nombre comercial en la Oficina Española de Patentes y Marcas.

Después de aclarar esta diferencia, procedemos a la inscripción en el Registro, para así obtener la certificación negativa que acredita que no hay otra sociedad con la misma denominación social que la elegida por nosotros. Para conseguir el otorgamiento de la escritura pública es necesaria la aportación de datos relacionados con el interesado, la forma social mediante siglas y la denominación social con un máximo de 3 nombres ordenados por preferencia.

Los pasos por seguir para obtener la certificación negativa son:

- Lo primero es rellenar la solicitud de certificación del Registro Mercantil Central (RMC), donde pondremos por orden de preferencia los posibles nombres de la sociedad que queremos crear: “Indumentaria Pereya S.L.N.E”, “Baturros Pereya S.L.N.E” y “Joticas Pereya S.L.N.E”.
- A continuación, lo presentaremos en el RMC ya sea de forma telemática, presencial, por correo certificado o por mensajería ordinaria.
- Por último, deberemos pagar el certificado y después de esto tendremos que ir a recogerlo o nos lo enviarán por cualquier vía de las nombradas anteriormente. El precio de dicho trámite es de 13’52 € + IVA y se tarda alrededor de 3 días en recibirlo.

Además, hay que tener en cuenta que los socios de la empresa son los responsables de la reserva de la denominación social y dicho nombre queda reservado durante seis meses. Si a lo largo de este período no se realiza la inscripción de la sociedad en el RM, el nombre elegido quedará libre y otra sociedad podrá elegir esa denominación. Además, la certificación negativa tendrá una vigencia de tres meses que es el mismo tiempo que hay para renovarlo.

II) CREACIÓN DE UNA CUENTA BANCARIA:

Crearemos una cuenta bancaria antes de que la sociedad esté constituida, para así poder depositar en ella el capital inicial, que al ser una Sociedad Limitada Nueva Empresa debe estar entre los 3.000 y 120.000 euros.

Por ello, elegimos la entidad bancaria de IberCaja más cercana y abriremos una cuenta a nombre de Indumentaria Pereya. Allí se debe rellenar unos documentos con los datos personales de los socios y con los de la sociedad, pero hasta que no se tenga oficialmente el NIF de dicha sociedad la cuenta estará bloqueada.

En nuestro caso, como hay dos socios se hará una aportación de 3.000€ cada uno, es decir, el capital social será de 6.000 euros. Después de que obtengamos el NIF, quedará constituida la cuenta bancaria y nos proporcionarán una libreta y las claves para así poder controlar los movimientos tanto online como físicamente.

III) REDACCIÓN DE LOS ESTATUTOS Y ESCRITURA DE CONSTITUCIÓN:

El siguiente paso, es la redacción de los estatutos de la sociedad. En estos se plasmarán las normas que marcan el régimen interno de la empresa a nivel legal.

Además, los estatutos son necesarios para la apertura de la cuenta bancaria, la certificación negativa de la denominación social y la concesión de la escritura pública. En los estatutos debe constar según el artículo 23 de la Ley de Sociedades de Capital la denominación social, el objeto social que determina las actividades que se integran en la sociedad, el domicilio social, el capital social con el número de participaciones en las que se divide y el valor nominal de estas, el modo de organización administrativa y el modo de adoptar los acuerdos el órgano de la sociedad.

La redacción de los estatutos de una sociedad limitada nueva empresa, debe hacerse a través de un notario y nos va a costar 300 euros con IVA incluido, ya que el capital social va a ser de 6.000 euros.

Después de redactar los estatutos sociales, de crear la cuenta bancaria y de obtener la certificación negativa, se podrá solicitar la escritura de constitución de la sociedad. Para llevar a cabo esto lo primero es tener claro que habrá dos socios que serán:

- Gema Pérez Yagüe con DNI 17458956-R
- Elena Pola Aladren con DNI 17456190-H

Una vez que esto queda claro, se procede a contactar con un notario para que dicha escritura tenga validez legal. En nuestro caso este trámite, tiene un precio de 243 euros más IVA.

En esta escritura deberá incluirse la identidad del socio o socios, la voluntad de constituir una sociedad de capital con elección de un tipo social determinado, las aportaciones de cada socio y la numeración de las participaciones recibidas a cambio,

los estatutos de la sociedad, la identidad de la persona o personas que se encarga de la administración y representación y también incluiremos el certificado de denominación social negativa y la cuota a pagar por los servicios de un notario.

Después de esto, podremos solicitar un NIF provisional con el que ya podremos ejercer la actividad, hasta que obtengamos el oficial.

IV) IMPUESTO DE TRANSMISIONES PATRIMONIALES Y ACTOS JURÍDICOS DOCUMENTADOS:

El artículo 1 del Real Decreto 1/1993, 24 de septiembre, lo define como un impuesto de naturaleza indirecta que grava las transmisiones patrimoniales onerosas, las operaciones societarias y los actos jurídicos documentados y que estaríamos obligados de pagar.

Aunque la constitución de sociedades estará exenta de pagar el impuesto de operaciones societarias excepto la cuota fija de la documentación notarial debido a la aprobación del Real Decreto 13/2010 del 3 de diciembre, pero aun así sigue siendo imprescindible cumplimentar el Modelo 602 que hace referencia a la Liquidación del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados en concepto de Operaciones Societarias.

Para poder elaborar este modelo es necesario presentar un NIF provisional, una copia de la escritura de la sociedad y una fotocopia del DNI del representante. Este modelo podremos pagarlo en IberCaja Banco y después presentarlo en la oficina de gestión tributaria de Calatayud junto con la escritura de constitución, para ello habrá 30 días hábiles a partir del día siguiente al de la fecha de devengo del impuesto. También podemos hacer la autoliquidación del impuesto a través de la página web del gobierno de Aragón.

V) ALTA EN EL IMPUESTO SOBRE ACTIVIDADES ECONÓMICAS Y DECLARACIÓN CENSAL:

Lo primero que debemos hacer es inscribirnos en el Censo de Empresarios, Profesionales y Retenedores aportando una copia de la escritura de la sociedad, una fotocopia del NIF y cumplimentando el Modelo 036.

Este trámite debe hacerse en un plazo de 30 días a partir del día siguiente en que se realiza la escritura de constitución y antes de que se inicie la actividad.

Según el artículo 82.1 de la Ley Reguladora de Haciendas Locales, las sociedades de nueva creación están exentas del pago del IAE. La exención estará vigente durante los dos primeros años de actividad económica, teniendo que pagarlo a partir del tercero. Aunque a partir del tercer año, estarán exentos si durante el primer año de actividad la cifra de negocio no fue superior a 1.000.000 de euros.

V) INSCRIPCIÓN EN EL REGISTRO MERCANTIL:

Por último, deberemos inscribir a la sociedad en el Registro Mercantil de Zaragoza para así dar publicidad al nombre de la sociedad y tener capacidad jurídica plena. Este trámite debe hacerse a partir de un mes desde el otorgamiento de la escritura pública.

Los documentos que se deberán aportar son, una copia del NIF provisional de la sociedad, copia autentica de la escritura pública de constitución y la certificación negativa de denominación social. Este trámite nos supondrá un coste de 150 euros más IVA, ya que se trata de una constitución de sociedad.

Las tasas del Registro Mercantil de Zaragoza son:

100€	OTORGAMIENTO PODERES REVOCACIÓN PODERES MODIFICACIÓN DE ESTATUTOS DECLARACIÓN DE UNIPERSONALIDAD CONCURSOS NOMBRAMIENTO DE AUDITORES
150€	CONSTITUCIÓN
200€	AMPLIACIÓN CAPITAL REDUCCIÓN CAPITAL DISOLUCIÓN Y LIQUIDACIÓN CESE Y NOMBRAMIENTO DE ADMINISTRADORES FUSIONES Y ESCISIONES

VI) NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN FISCAL DEFINITIVO:

Una vez que ya estamos inscritos en el Registro Mercantil, toca solicitar el NIF definitivo de la sociedad.

La Agencia Tributaria nos facilita un NIF provisional que tiene una validez de 6 meses, después de ese tiempo, la sociedad deberá obtener el NIF definitivo.

Para conseguir el NIF definitivo, previamente deberemos haber rellenado la solicitud para obtener el NIF definitivo con el Modelo 036 (cumplimentar folio 1,2B,3,6 y marcar la casilla 120 de la solicitud), presentar la escritura de constitución con el sello de inscripción registral, NIF provisional y DNI representante legal.

➤ [Ver Anexo I: Modelo 036](#)

4. PLANIFICACIÓN INICIAL PARA LA PUESTA EN MARCHA:

I) ALTA EN LA SEGURIDAD SOCIAL:

Procedemos inscribiendo a la sociedad en el sistema de Seguridad Social para así poder comenzar la actividad, esta inscripción es única y sirve para toda la vida o actividad de la persona física o jurídica titular de la empresa. Se trata de una obligación legal en la que la sociedad recibe un número para la identificación y control de sus obligaciones en el Régimen del Sistema de la Seguridad Social.

Para solicitar la inscripción, lo primero que debemos hacer es cumplimentar el Modelo TA.6, además de aportar también, el NIF de la empresa, el DNI del representante legal, la escritura de constitución con el justificante de pago del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados y el documento que acredita el alta del Impuesto sobre Actividades Económicas.

Respecto a los socios, estarán dados de alta en el Régimen Especial de Trabajadores Autónomos previo al inicio de la actividad y hasta 60 días naturales antes. Se deberá presentar el Modelo TA.0521, además de una fotocopia del DNI del solicitante, una fotocopia y el original del alta en el Impuesto sobre Actividades Económicas, una copia de la escritura pública de la sociedad inscrita en el Registro y el NIF de la sociedad. Todo esto será presentado en la Tesorería General de la Seguridad Social de Calatayud.

II) LICENCIA DE APERTURA:

El siguiente paso después de constituir la sociedad es la solicitud de las licencias pertinentes necesarias para la apertura y desarrollo de nuestra actividad. Estas solicitudes se realizarán en el Ayuntamiento de Calatayud.

La licencia de apertura y actividad es una licencia municipal obligatoria para que en un local, nave u oficina se pueda ejercer una actividad. Esta licencia consiste en acreditar el cumplimiento de las condiciones de acondicionamiento necesarias del local para su uso.

Existen dos tipos de licencias en función del grado de molestias, daños y riesgos a las personas que desarrollan la actividad:

-Actividades inocuas: Son aquellas que no generan molestias significativas, impacto medioambiental, daños a bienes públicos o privados ni riesgo para bienes o personas.

-Actividades calificadas: Son aquellas consideradas como molestas, insalubres, nocivas o peligrosas. Además, requieren adoptar medidas correctivas sanitarias, de seguridad y medioambientales.

Viendo esta clasificación, podemos decir que nuestra actividad se clasifica en actividades inocuas.

La tasa que deberemos abonar son 0.65€/m² multiplicado por un coeficiente que en nuestro caso es 1 porque la superficie del local es de 50m², y a su vez multiplicado por dicha superficie del local. El total a pagar asciende a 32,5 euros.

III) COMUNICACIÓN DE APERTURA DEL CENTRO DE TRABAJO:

La comunicación de la apertura del centro de trabajo es obligatoria y debe hacerse al Instituto Aragonés de Seguridad y Salud Laboral (ISSLA) a través del modelo oficial.

Es un trámite necesario y obligatorio y cuya responsabilidad es del empresario. Este modelo debe presentarse dentro de los treinta días siguientes a la apertura del centro de trabajo.

IV) LIBRO DE VISITAS Y LIBROS OFICIALES:

Desde septiembre de 2016 y por orden del Ministerio de Empleo el libro de visitas forma ya parte del pasado en las Inspecciones de Trabajo y ha dejado de ser obligatorio para los autónomos y emprendedores, lo que supone su eliminación.

Por ello, la responsabilidad de documentar las Inspecciones de Trabajo y Seguridad Social recaerá sobre los inspectores que vayan a hacer dicha diligencia, el trámite se hará electrónicamente y deberán dejar constancia de dicho trámite también en las oficinas de Inspección.

La desaparición del Libro de Visitas supone una reducción de cargas administrativas y un ahorro de 700 millones de euros.

La norma mercantil (artículo 28 C de Comercio) exige la llevanza obligatoria de los siguientes libros de contabilidad, en nuestro caso al ser una Sociedad Limitada Nueva Empresa deberemos tener el Libro de Inventarios y Cuentas Anuales y el Libro Diario. Estos libros obligatorios serán legalizados antes de que transcurran los cuatro meses siguientes a la fecha del cierre del ejercicio.

5. DESARROLLO DE LA ACTIVIDAD:

I) ARRENDAMIENTO:

La actividad se va a desarrollar en un local arrendado que se encuentra situado en la Calle Juan Gualberto Bermúdez s/n, cuya superficie es de 50m², la renta será de 350 euros al mes y habrá una fianza por el mismo importe que la renta mensual.

Este local anteriormente había sido una tienda de ropa y por lo tanto se encuentra perfectamente acondicionado para la actividad que se quiere poner en marcha en él. Se distribuye en dos estancias y un aseo, cuenta con aire acondicionado y calefacción y se encuentra situado a pie de calle en pleno centro de Calatayud.

El alquiler se formalizará en un contrato en el cual se estipulará el importe de la renta, los datos del arrendatario y arrendador y la fecha de pago que será dentro de los 10 primeros días del mes. Además, al ser un local de alquiler y no estar estipulado en el

contrato no tendremos la obligación de pagar el Impuesto de Bienes e Inmuebles (IBI) según el artículo 20.1 de la Ley de Arrendamientos Urbanos (LAU). Pero si estaremos obligados a pagar los gastos derivados de la actividad que se desarrolle dentro del local como son agua, luz, gas e internet.

II) ALTA SUMINISTROS:

Para darnos de alta en el suministro de luz y gas hemos elegido la compañía Endesa. Dentro de dicha compañía, se ha elegido la Tarifa One Luz + Gas que nos ofrece un mes y medio de consumo de luz gratuito y un año de Amazon prime. Contrataremos una potencia eléctrica máxima de 2,3 KW, ya que es suficiente y acorde a las necesidades de un local de 50 m². La factura será mensual, el importe a pagar por luz ascenderá a 32,80 euros más IVA y el gas ascenderá a 28,50 euros más IVA. Cabe recordar la excepción de que el primer mes de luz será gratis y el segundo ascenderá a 16,40 euros más IVA .

Como el local lleva vacío desde hace algunos meses, dichos suministros estaban dados de baja y, por lo tanto, ahora toca darlos de alta y para ello iremos a una oficina de Endesa y llevaremos la documentación necesaria para realizar los trámites de contratación de estos servicios. Dicha documentación son el NIF de la sociedad, el número de cuenta de la sociedad y la dirección en la que se dará de alta el suministro.

Sin embargo, para dar de alta el servicio de agua deberemos acudir a la Oficina Municipal del Agua situada en Zaragoza ya que anteriormente ya había abastecimiento y saneamiento de agua potable.

La documentación necesaria que deberemos llevar será el contrato de alquiler del local, NIF/NIE del solicitante, los datos de domiciliación bancaria (IBAN), la escritura de poder otorgada por la empresa o la entidad titular del suministro y copia del NIF/NIE del apoderado.

En la factura de agua también vendrá incluido el servicio de basuras y por todo ello pagaremos un total de 40 euros aproximadamente y se pagará trimestralmente más IVA, que en este caso será del 10%. El importe exacto que pagaremos no se puede saber con exactitud ya que está compuesto por una cuota fija y una variable que dependerá del gasto de cada trimestre.

Además, contrataremos el servicio de teléfono e internet, con la compañía Orange. Se contratará un pack para empresa llamado Love Empresa Ilimitadas y consta de fibra + móvil ilimitadas por el importe de 46,40 euros al mes más IVA.

Los datos necesarios para dar de alta dicho suministro son la razón social, el CIF, el email de contacto, el teléfono de contacto, la dirección del local, el nombre y apellidos del representante legal, la fecha de nacimiento, su género, su nacionalidad, su documento de identidad, el código IAE y la fecha de alta en IAE.

III) SEGURO:

Para la tranquilidad de los empleados y socios y también de los clientes, se decide contratar un seguro para PYMES con la compañía Zurich.

Contratamos dos pólizas, una es un seguro de comercios y otra un seguro de accidentes. El seguro de comercios cubre cualquier daño material que sufran los bienes asegurados a consecuencia de una causa súbita, accidental e imprevista y cubre las reclamaciones que se presenten, es decir, cubre incendio, explosión, caída de rayo, extensión de garantías, daños por agua y daños estéticos. Y el seguro por accidente cubre las indemnizaciones y los gastos sanitarios que se deriven de un accidente que puedan sufrir los empleados, es decir, cubre fallecimientos por accidente e incapacidad permanente por accidente.

Por estas dos pólizas pagaremos, 268,06 euros por el seguro de comercios y 30,13 euros por el seguro de accidentes ,es decir, un total de 298,19 euros al año (unos 25 euros al mes). Dicho pago nos repercutirá a un tipo del 6% por el Impuesto de Primas de Seguros según el artículo 12 de la Ley 13/1996 de 30 de diciembre de Medidas Fiscales, Administrativas y del Orden Social. Serán las empresas aseguradoras quienes deban presentar los modelos de autoliquidación y el resumen anual.

IV) FINANCIACIÓN:

Teniendo en cuenta todos los gastos que una empresa tiene al comienzo de la actividad tanto por la adquisición de existencias y de inmovilizado, como por los trámites necesarios para la creación de una sociedad, lo mejor es pedir un préstamo para poder hacer frente a estos gastos además de ofrecer algo de liquidez a la sociedad.

La entidad bancaria escogida para este trámite es IberCaja Banco S.A , ya que es la entidad que mejores condiciones ofrece a las empresas con nuestras características. Dentro de todas las opciones de préstamos que nos ofrece esta entidad, el préstamo ocasión es el que más se acerca a lo que necesitamos ya que nos ofrece un tipo de interés competitivo y un plazo máximo de devolución de hasta 8 años. Este préstamo está destinado a financiar adquisiciones de bienes de consumo y otras necesidades familiares.

Se solicita un préstamo de 15.000 euros de capital, pero tiene un 1% de comisión de apertura sobre el capital inicial es decir 150 euros por ello el capital a devolver a la entidad será de 15.150 euros, a amortizar durante 5 años, mediante el pago de una cuota mensual que será de 308,20 euros cada mes y en donde los intereses disminuirán cada mes como se observa en la tabla. Para saber la cuota y la TAE de este tipo de préstamo hemos acudido al simulador de préstamos de IberCaja para así obtener dichos datos.

iberCaja  Cuentas y Tarjetas Ahorro e Inversión Seguros Hipotecas y Préstamos [HAZTE CLIENTE](#) [ACCESO CLIENTES](#) 

periodicidad que has introducido.

VOY A CALCULAR DEL PRÉSTAMO QUE NECESITO: ☒ La cuota ☐ El capital

CAPITAL € PERIODICIDAD

PLAZO años meses TIPO DE INTERÉS %

[CALCULAR MI PRÉSTAMO](#)

Resultado de la simulación

Cuota: 308,20 euros

TAE: 8,32%

De TAE a tasa mensual	8,32%	1,006682196	0,0066822
-----------------------	-------	-------------	-----------

Financiación primer año				
Mes	Cuota	Interés	Amortización	Capital
0				15150
1	308,2	101,235262	206,9647381	14943,0353
2	308,2	99,8522831	208,3477169	14734,6875
3	308,2	98,4600629	209,7399371	14524,9476
4	308,2	97,0585396	211,1414604	14313,8061
5	308,2	95,6476511	212,5523489	14101,2538
6	308,2	94,2273347	213,9726653	13887,2811
7	308,2	92,7975276	215,4024724	13671,8787
8	308,2	91,3581661	216,8418339	13455,0368
9	308,2	89,9091866	218,2908134	13236,746
10	308,2	88,4505247	219,7494753	13016,9965
11	308,2	86,9821158	221,2178842	12795,7787
12	308,2	85,5038946	222,6961054	12573,0825

Además, la obtención de un préstamo implicaría pagar el impuesto de Actos Jurídicos y Documentados, en concreto está sujeto al ITPAJD, pero en este caso este tipo de préstamo está exento de este pago según el texto refundido de la Ley del Impuesto Sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados (LITPAJD).

V) RETRIBUCIÓN AL PERSONAL:

Como hemos dicho anteriormente la sociedad contará con dos socias que a la vez serán trabajadoras y, una empleada. Por ello, cada una recibirá las 12 mensualidades correspondientes según sus funciones además de las dos pagas extras que serán abonadas semestralmente y cuyo importe será el mismo al del salario.

Según los convenios colectivos de Aragón, una jefe de taller cobraría 931,69 euros, pero como en el caso de no haber mucha faena en el taller también realizará otras tareas como dependienta y por ello, va a cobrar un sueldo de 972.20 euros.

Para la socia-trabajadora que tiene la función de dependienta el convenio dicta un salario de 970,52 euros, pero como realizará otras tareas como ayudas administrativas o salidas a entidades públicas va a cobrar un sueldo de 1000,15 euros. Para la socia-trabajadora que tiene la función de contable y gerente el convenio dicta un salario de 1067,65 euros , pero como además ayudara en la tarea de dependiente por las tardes va a cobrar un sueldo de 1080,15 euros.

	Salario Mensual	Salario Anual
	2018	2018
Aprendiz/a 2º año	644,05	9.660,75
Rotulista	1.067,65	16.014,75
Cortadora	1.067,65	16.014,75
Ayudante/a de cortador	931,69	13.975,35
Jefe/a de taller	931,69	13.975,35
Profesional de oficio de 1ª y carretilleros/as	970,52	14.557,80
Profesional de oficio de 2º	909,43	13.641,45
Profesional de oficio de 3º	857,99	12.869,85
Capataz	857,99	12.869,85
Moz/a especializado	857,99	12.869,85
Ascensorista	857,99	12.869,85
Telefonista	857,99	12.869,85
GRUPO III.- PERSONAL TECNICO NO TITULADO		
Director/a	1.358,76	20.381,40
Jefe/a de división	1.226,80	18.402,00
Jefe/a administrativo	1.164,70	17.470,50
Secretario/a	970,52	14.557,80
Contable	1.067,65	16.014,75
Jefe/a sección administrativa	1.067,65	16.014,75
PERSONAL MERCANTIL PROPIAMENTE DICHO		
Viajante	970,52	14.557,80
Corredor de plaza	970,52	14.557,80
Dependiente/a mayor	1.067,65	16.014,75
Dependiente/a de 1ª	970,52	14.557,80
Dependiente/a de 2ª	909,43	13.641,45
Ayudante/a	857,99	12.869,85
Aprendiz/a 1er. año	644,05	9.660,75

Respecto a las cuotas de la Seguridad Social, las dos socias no realizarán ninguna aportación ya que tributarán en el régimen de autónomos y por ello, el pago recae sobre ellas y no sobre la empresa y, respecto a la trabajadora la empresa deberá aportar alrededor del 30% del sueldo de dicha empleada.

La cuota que las socias deberán pagar a la Seguridad Social según el régimen de autónomos cuya base de cotización mínima en 2019 era de 932,70 euros, será de 278,80 euros. Pero hay una bonificación para las mujeres menores de 30 años, la cual se denomina tarifa plana. Está consiste en pagar 50 euros los primeros 12 meses y a partir de ahí la cuota tiene ligeras variaciones y es a partir del tercer año cuando el autónomo tendrá que pagar la cuenta de cotización social entera. Los requisitos para solicitarla son no haber sido autónomo los dos años anteriores a su solicitud y no es válido para un autónomo colaborador o un administrador de sociedades, al cumplir estos requisitos se podrá solicitar.

En la siguiente tabla se detallan los importes exactos que afectan a la empresa sobre los gastos relacionados con el personal y la seguridad social.

Gastos de sueldos y seguridad social				
	SOCIA 1	SOCIA 2	TRABAJADORA	TOTAL
Sueldo Líquido	1.000,15 €	1.080,15 €	972,20 €	3.052,50 €
Seguridad Social	0,00 €	0,00 €	300,30 €	300,30 €
Total a pagar la empresa al mes	1.000,15 €	1.080,15 €	1.272,50 €	3.352,80 €
Número de pagas	14	14	14	
Total a pagar la empresa al año	14.002,10 €	15.122,10 €	17.815,00 €	46.939,20 €

6. DESARROLLO DE LA ACTIVIDAD:

Después de haber realizado todos los trámites oportunos para la constitución de la sociedad, nos toca comprar el inmovilizado y las existencias necesarias para poder desarrollar nuestra actividad.

Antes de analizar los gastos e ingresos por trimestres, debemos comprar el inmovilizado pertinente para poder desarrollar la actividad, ya que sin estos materiales no podremos ofrecer ningún servicio. Por ello, vamos a realizar una lista con los gastos de inmovilizado que debemos soportar :

GASTOS DE INMOVILIZADO			
PRODUCTO	PRECIO	IVA	PRECIO+IVA
Máquina de coser(2 unidades)	563,55 €	118,34 €	681,89 €
Plancha	58,84 €	12,36 €	71,20 €
Tabla de planchar	23,29 €	4,89 €	28,18 €
Mesa para máquina de coser (2 unidades)	279,34 €	58,66 €	338,00 €
Sillas para mesas (2 unidades)	27,65 €	5,81 €	33,46 €
Mesa grande	99,17 €	20,83 €	120,00 €
Mostrador	214,88 €	45,12 €	260,00 €
Teléfono móvil (Xiaomi Redmi Note 8)	133,88 €	28,12 €	162,00 €
Pintura blanca de paredes 5Kg/bote (2 botes)	34,69 €	7,29 €	41,98 €
Armario bajo con 3 baldas (2 unidades)	94,13 €	19,77 €	113,90 €
Estanterías almacenaje	157,02 €	32,97 €	189,99 €
Maniquies (2 unidades)	214,86 €	45,12 €	259,98 €
Alfilerero (2 de muñeca y 2 de mesa)	16,50 €	3,46 €	19,96 €
Agujas (2 cajas de coser y 3 packs de máquina)	40,90 €	8,59 €	49,49 €
Expositor rollos de tela	272,73 €	57,27 €	330,00 €
Packs cubos de almacenamiento	33,05 €	6,94 €	39,99 €
Canastos almacenaje rollos de tela (3 unidades)	84,27 €	17,70 €	101,97 €
Caja registradora casio	123,88 €	26,02 €	149,90 €
Hilo (3 lotes para máquina y 3 lotes para a mano)	47,06 €	9,88 €	56,94 €
Tijeras y cortador de hilo (3 unidades)	39,64 €	8,33 €	47,97 €
Metros (3 unidades)	9,89 €	2,08 €	11,97 €
Alfileres (2 cajas)	16,51 €	3,47 €	19,98 €
Tizas para marcar (1 pack)	6,97 €	1,46 €	8,43 €
Imperdibles (2 cajas)	14,86 €	3,12 €	17,98 €
Dedales (2 unidades)	13,06 €	2,74 €	15,80 €
Papel de seda (3 packs)	14,85 €	3,12 €	17,97 €
Canillas (2 cajas)	9,21 €	1,93 €	11,14 €
Abridores de costura (2 unidades)	4,94 €	1,04 €	5,98 €
GASTO TOTAL	2.649,62 €	556,43 €	3.206,05 €

I) PRIMER TRIMESTRE:

En el primer trimestre de actividad, nuestro principal objetivo va a ser darnos a conocer y la captación de clientes, por lo que se contratará los servicios que ofrece una imprenta para la realización de folletos informativos que meteremos en los buzones de las casas además de repartir también en puntos estratégicos de la ciudad. Realizaremos 20.000 folletos que es aproximadamente la población que hay en Calatayud en 2019, estos folletos serán a color por una cara solo y con un formato A4 y tendrán un valor de 307,26 euros más IVA y con envío gratis.

Como hemos dicho anteriormente el local cuenta con dos estancias, la primera de ellas estará destinada al taller de costura y como almacén de algunas existencias y, la segunda estancia será la que estará cara al público y en donde se les atenderá.

En la estancia primera, contaremos con dos máquinas de coser con su correspondiente mesa y dos sillas bastantes cómodas dado que la costurera pasara muchas horas sentada. Además, contaremos con todos los utensilios necesarios de costura (agujas, hilos, tijeras, metros, alfileres, tizas para marcar, imperdibles, dedales, papel de seda, canillas , maniquíes ...etc.), armarios y estanterías para tener las existencias y materiales organizados y, por último, una plancha y una tabla de planchar.

En la segunda estancia, contaremos con una mesa grande, un pequeño mostrador con su caja registradora, cestas y expositores para guardar los rollos de tela y armarios en donde guardar otras existencias como castañuelas, zapatos, alpargatas, puntillas, pañuelos...etc. Además, dispondremos de un teléfono móvil y de un portátil que será solo para el uso en la tienda y habrá que pintar las paredes del local ya que están manchadas.

En cuanto al aseo, no habrá que llevar a cabo ninguna inversión ya que está perfectamente acondicionado.

Es muy importante conocer los meses en los que más y menos se vende, para que siempre estemos dotados de las existencias necesarias. Es de saber, que los meses con más ventas son julio, agosto, septiembre y octubre debido a las fiestas patronales. Estos meses son donde más trajes hechos por encargo se piden, sin embargo, el resto del año es más común comprar tela para que cada uno se fabrique su traje en casa y, esto se debe a que en esos meses los que suelen comprar son profesionales o grupos de bailes para sus actuaciones durante todo el año.

Después de saber esto, cabe decir que la disposición de variedad de telas es imprescindible, al igual que las alpargatas de baile, mantones, pañuelos, medias, fajas, calcetines y castañuelas. Por ello, debemos tener variedad de todas estas existencias y deberemos promocionarlas tanto en el escaparate de la tienda como en los folletos que repartiremos o con la táctica de “boca a boca” para así obtener un mayor beneficio de ganancia.

Por todo lo dicho anteriormente, comenzaremos la actividad con una compra inicial de las existencias necesarias y básicas nombradas anteriormente, además de la adquisición de inmovilizado y otros aprovisionamientos. Posteriormente, cuando se hayan obtenido beneficios estos se reinvertirán en mayor variedad de existencias y de inmovilizado, además de poder incluir otros tipos de productos.

A continuación, vamos a exponer en una tabla los gastos necesarios en este primer trimestre y los ingresos obtenidos por la venta de las existencias o por la prestación del servicio de costura.

GASTOS EXISTENCIAS DEL PRIMER TRIMESTRE			
PRODUCTO	PRECIO	IVA	PRECIO+IVA
Tela:algodón ECO	95,70 €	20,10 €	115,80 €
Tela:pañó	239,67 €	50,33 €	290,00 €
Tela:algodón	210,74 €	44,26 €	255,00 €
Tela:tul	34,71 €	7,29 €	42,00 €
Tela:tafetán	477,25 €	100,25 €	577,50 €
Tela:popelín nature	165,29 €	34,71 €	200,00 €
Tela:partchwork	432,85 €	90,90 €	523,75 €
Tela:damasco	212,73 €	44,67 €	257,40 €
Tela:popelín cuba	413,22 €	86,78 €	500,00 €
Tela:jaquard estampado	89,09 €	18,71 €	107,80 €
Tela:raso adamascado tolosa	203,72 €	42,78 €	246,50 €
Castañuela aprendiz talla 3 a 5	164,00 €	34,44 €	198,44 €
Castañuela amateur talla 6	92,40 €	19,40 €	111,80 €
Castañuela profesional talla 7	180,08 €	37,82 €	217,90 €
Castañuela Doble caja talla 6 a 8	536,18 €	112,60 €	648,78 €
Castañuela especial La Jota talla 7	363,55 €	76,35 €	439,90 €
Castañuela profesores talla 7	234,63 €	49,27 €	283,90 €
Pañuelo cabeza diferentes modelos	224,46 €	47,14 €	271,60 €
Picos diferentes modelos	79,34 €	16,66 €	96,00 €
Pañoletas diferentes modelos	176,86 €	37,14 €	214,00 €
Alpargatas mujer nº 35-42	437,19 €	91,81 €	529,00 €
Alpargatas hombre nº37-43	471,07 €	98,93 €	570,00 €
Indianas diferentes colores	150,58 €	31,62 €	182,20 €
Faja de bebé a adulto diferentes modelos	185,13 €	38,88 €	224,01 €
Mantones diferentes modelos	379,34 €	79,66 €	459,00 €
Pendientes varios modelos	46,45 €	9,75 €	56,20 €
Broches varios modelos	20,66 €	4,34 €	25,00 €
Cruz varios modelos	14,05 €	2,95 €	17,00 €
Medias diferentes modelos nº32-43	446,28 €	93,72 €	540,00 €
Calcetines diferentes modelos nº32-43	231,40 €	48,59 €	279,99 €
Peinetas varios modelos	53,39 €	11,21 €	64,60 €
GASTO TOTAL	7.062,01 €	1.483,06 €	8.545,07 €

A estos gastos de inmovilizado y existencias, tenemos que añadir el gasto por la adquisición de un equipo informático que se utilizara sólo para trámites y temas relacionados con nuestra actividad:

GASTOS EQUIPOS INFORMÁTICOS			
PRODUCTO	PRECIO	IVA	PRECIO+IVA
Ordenador portátil Asus	206,6	43,39 €	249,99 €
GASTO TOTAL	206,6	43,39	249,99

Además de estos gastos, tenemos los gastos iniciales relacionados a la constitución de la sociedad:

GASTOS POR CONSTITUCIÓN			
PRODUCTO	PRECIO	IVA	PRECIO+IVA
Certificación negativa	13,52 €	2,84 €	16,36 €
Redacción de los estatutos	247,93 €	52,07 €	300,00 €
Escritura pública	243,00 €	51,03 €	294,03 €
Inscripción en el Registro Mercantil	150,00 €	31,50 €	181,50 €
Licencia de apertura	26,86 €	5,64 €	32,50 €
GASTO TOTAL	681,31 €	143,08 €	824,39 €

También vamos a realizar una tabla con los gastos mensuales que tendremos que soportar durante el primer trimestre y el gasto trimestral total que suponen estos gastos:

GASTOS TRIMESTRALES			
PRODUCTO	PRECIO	IVA	PRECIO+IVA
Alquiler local	1.157,02 €	242,98 €	1.400,00 €
Alta de suministros	313,90 €	61,52 €	375,42 €
Seguros	75,00 €	0,00 €	75,00 €
Cuota préstamo	924,60 €	0,00 €	924,60 €
Cuota autónomos	150,00 €	0,00 €	150,00 €
Flyers	307,26 €	64,52 €	371,78 €
GASTO TOTAL	2.927,78 €	369,02 €	3.296,80 €

GASTOS PRIMER MES			
PRODUCTO	PRECIO	IVA	PRECIO+IVA
Alquiler local	578,51 €	121,49 €	700,00 €
Alta de suministros	88,23 €	17,06 €	105,29 €
Seguros	25,00 €	0,00 €	25,00 €
Cuota préstamo	308,20 €	0,00 €	308,20 €
Cuota autónomos	50,00 €	0,00 €	50,00 €
Flyers	307,26 €	64,52 €	371,78 €
GASTO TOTAL	1.357,20 €	203,07 €	1.560,27 €

GASTOS SEGUNDO MES			
PRODUCTO	PRECIO	IVA	PRECIO+IVA
Alquiler local	289,26 €	60,74 €	350,00 €
Alta de suministros	104,63 €	20,50 €	125,13 €
Seguros	25,00 €	0,00 €	25,00 €
Cuota préstamo	308,20 €	0,00 €	308,20 €
Cuota autónomos	50,00 €	0,00 €	50,00 €
Flyers	0,00 €	0,00 €	0,00 €
GASTO TOTAL	777,09 €	81,24 €	858,33 €

GASTOS TERCER MES			
PRODUCTO	PRECIO	IVA	PRECIO+IVA
Alquiler local	289,26 €	60,74 €	350,00 €
Alta de suministros	121,03 €	23,95 €	144,98 €
Seguros	25,00 €	0,00 €	25,00 €
Cuota préstamo	308,20 €	0,00 €	308,20 €
Cuota autónomos	50,00 €	0,00 €	50,00 €
Flyers	0,00 €	0,00 €	0,00 €
GASTO TOTAL	793,49 €	84,69 €	878,18 €

Por otro lado, debemos de tener en cuenta los ingresos obtenidos a lo largo del trimestre con la venta de productos y con los servicios de costura que ofrecemos y el ingreso que obtenemos con el préstamo que hemos pedido:

INGRESOS POR VENTA DE EXISTENCIAS Y PRÉSTAMO EN EL PRIMER TRIMESTRE			
PRODUCTO	PRECIO	IVA	PRECIO+IVA
Tela:algodón ECO	80,26 €	16,85 €	97,11 €
Tela:pañio	140,65 €	29,54 €	170,19 €
Tela:algodón	178,65 €	37,52 €	216,17 €
Tela:tul	25,63 €	5,38 €	31,01 €
Tela:tafetán	402,36 €	84,50 €	486,86 €
Tela:popelín nature	132,26 €	27,77 €	160,03 €
Tela:partchwork	341,09 €	71,63 €	412,72 €
Tela:damasco	205,31 €	43,12 €	248,43 €
Tela:popelín cuba	374,15 €	78,57 €	452,72 €
Tela:jaquard estampado	78,69 €	16,52 €	95,21 €
Tela:raso adamascado tolosa	110,85 €	23,28 €	134,13 €
Castañuela aprendiz talla 3 a 5	105,96 €	22,25 €	128,21 €
Castañuela amateur talla 6	55,23 €	11,60 €	66,83 €
Castañuela profesional talla 7	116,41 €	24,45 €	140,86 €
Castañuela Doble caja talla 6 a 8	463,15 €	97,26 €	560,41 €
Castañuela especial La Jota talla 7	139,65 €	29,33 €	168,98 €
Castañuela profesores talla 7	133,23 €	27,98 €	161,21 €
Pañuelo cabeza diferentes modelos	123,45 €	25,92 €	149,37 €
Picos diferentes modelos	71,58 €	15,03 €	86,61 €
Pañoletas diferentes modelos	143,55 €	30,15 €	173,70 €
Alpargatas mujer nº 35-42	376,88 €	79,14 €	456,02 €
Alpargatas hombre nº37-43	388,59 €	81,60 €	470,19 €
Indianas diferentes colores	145,26 €	30,50 €	175,76 €
Faja de bebé a adulto diferentes modelos	102,63 €	21,55 €	124,18 €
Mantones diferentes modelos	317,41 €	66,66 €	384,07 €
Pendientes varios modelos	24,10 €	5,06 €	29,16 €
Broches varios modelos	8,03 €	1,69 €	9,72 €
Cruz varios modelos	7,69 €	1,61 €	9,30 €
Medias diferentes modelos nº32-43	330,23 €	69,35 €	399,58 €
Calcetines diferentes modelos nº32-43	149,56 €	31,41 €	180,97 €
Peinetas varios modelos	26,98 €	5,67 €	32,65 €
Ingreso por el préstamo			15.000,00 €
TOTAL INGRESOS	5.299,47 €	1.112,89 €	21.412,36 €

II) SEGUNDO TRIMESTRE:

En el período comprendido entre abril y junio, ya podemos tener una pequeña idea de las existencias que son más demandadas y así podremos dotarnos de más existencias y dar un servicio más rápido y eficaz a nuestros clientes.

Como en el primer trimestre nos estábamos dando a conocer y todavía no nos conocía mucha gente, el servicio de costurera no se había reclamado por los clientes. Tres meses después, los clientes conocen como trabajamos y conocen nuestros precios, por ello y dado que se acercan las fiestas patronales creemos que es un servicio que a partir de ahora será reclamado por los clientes.

Por lo tanto, durante el primer trimestre la costurera hizo la labor de dependienta, pero a partir de ahora realizará su función principal que es la de costurera.

También nos hemos fijado, que las existencias más reclamadas durante el primer trimestre han sido las telas de algodón ECO, tafetán, popelín nature, damasco, popelín cuba y jaquard estampado, además de los picos, las pañoletas y las indianas. Cabe

destacar también el gran porcentaje de venta de alpargatas tanto para hombre como para mujer. Por ello, nos dotaremos de más existencias de estos productos.

A continuación, vamos a exponer las tablas pertinentes a los gastos del segundo trimestre, como hemos hecho anteriormente con el primero. Las tablas harán referencia a los gastos por la compra de existencias y a los gastos trimestrales que debemos hacer frente:

GASTOS EXISTENCIAS DEL SEGUNDO TRIMESTRE			
PRODUCTO	PRECIO	IVA	PRECIO+IVA
Tela:algodón ECO	115,10 €	24,17 €	139,27 €
Tela:pañó	89,52 €	18,80 €	108,32 €
Tela:algodón	109,65 €	23,03 €	132,68 €
Tela:tul	20,03 €	4,21 €	24,24 €
Tela:tafetán	401,20 €	84,25 €	485,45 €
Tela:popelín nature	130,65 €	27,44 €	158,09 €
Tela:partchwork	210,05 €	44,11 €	254,16 €
Tela:damasco	339,15 €	71,22 €	410,37 €
Tela:popelín cuba	467,98 €	98,28 €	566,26 €
Tela:jaquard estampado	110,77 €	23,26 €	134,03 €
Tela:raso adamascado tolosa	98,11 €	20,60 €	118,71 €
Castañuela aprendiz talla 3 a 5	87,32 €	18,34 €	105,66 €
Castañuela amateur talla 6	40,20 €	8,44 €	48,64 €
Castañuela profesional talla 7	97,89 €	20,56 €	118,45 €
Castañuela Doble caja talla 6 a 8	300,01 €	63,00 €	363,01 €
Castañuela especial La Jota talla 7	97,98 €	20,58 €	118,56 €
Castañuela profesores talla 7	99,51 €	20,90 €	120,41 €
Pañuelo cabeza diferentes modelos	100,09 €	21,02 €	121,11 €
Picos diferentes modelos	91,06 €	19,12 €	110,18 €
Pañoletas diferentes modelos	183,59 €	38,55 €	222,14 €
Alpargatas mujer nº 35-42	423,36 €	88,91 €	512,27 €
Alpargatas hombre nº37-43	432,96 €	90,92 €	523,88 €
Indianas diferentes colores	201,55 €	42,33 €	243,88 €
Faja de bebé a adulto diferentes modelos	70,49 €	14,80 €	85,29 €
Mantones diferentes modelos	243,15 €	51,06 €	294,21 €
Pendientes varios modelos	18,96 €	3,98 €	22,94 €
Broches varios modelos	7,54 €	1,58 €	9,12 €
Cruz varios modelos	5,63 €	1,18 €	6,81 €
Medias diferentes modelos nº32-43	250,88 €	52,68 €	303,56 €
Calcetines diferentes modelos nº32-43	99,41 €	20,88 €	120,29 €
Peinetas varios modelos	20,12 €	4,23 €	24,35 €
GASTO TOTAL	4.963,91 €	1.042,42 €	6.006,33 €

GASTOS TRIMESTRALES			
PRODUCTO	PRECIO	IVA	PRECIO+IVA
Alquiler local	867,77 €	182,23 €	1.050,00 €
Alta de suministros	363,10 €	71,86 €	434,96 €
Seguros	75,00 €	0,00 €	75,00 €
Cuota préstamo	924,60 €	0,00 €	924,60 €
Cuota autónomos	150,00 €	0,00 €	150,00 €
Flyers	0,00 €	0,00 €	0,00 €
GASTO TOTAL	2.380,47 €	254,09 €	2.634,56 €

Como hemos dicho anteriormente, en este trimestre el servicio de hacer trajes a medida tanto para hombres como para mujeres empezará a activarse y este nos dará

grandes beneficios. Además, se acercan fiestas patronales e incluso en algunos pueblos lo empezarán a ser en junio, por ello este trimestre esperamos unos ingresos más altos que en el anterior trimestre.

Por ello, vamos a exponer una tabla con todos los ingresos que vamos a obtener a lo largo del trimestre:

INGRESOS POR VENTA DE EXISTENCIAS EN EL SEGUNDO TRIMESTRE			
PRODUCTO	PRECIO	IVA	PRECIO+IVA
Tela:algodón ECO	110,96 €	23,30 €	134,26 €
Tela:pañó	103,70 €	21,78 €	125,47 €
Tela:algodón	114,81 €	24,11 €	138,92 €
Tela:tul	20,96 €	4,40 €	25,36 €
Tela:tafetán	390,39 €	81,98 €	472,38 €
Tela:popelín nature	137,49 €	28,87 €	166,36 €
Tela:partchwork	241,45 €	50,70 €	292,15 €
Tela:damasco	339,64 €	71,32 €	410,96 €
Tela:popelín cuba	471,56 €	99,03 €	570,58 €
Tela:jaquard estampado	109,05 €	22,90 €	131,95 €
Tela:raso adamascado tolosa	114,59 €	24,06 €	138,65 €
Castañuela aprendiz talla 3 a 5	95,94 €	20,15 €	116,08 €
Castañuela amateur talla 6	47,20 €	9,91 €	57,11 €
Castañuela profesional talla 7	113,09 €	23,75 €	136,84 €
Castañuela Doble caja talla 6 a 8	335,74 €	70,50 €	406,24 €
Castañuela especial La Jota talla 7	128,75 €	27,04 €	155,79 €
Castañuela profesores talla 7	116,53 €	24,47 €	141,00 €
Pañuelo cabeza diferentes modelos	110,61 €	23,23 €	133,83 €
Picos diferentes modelos	85,97 €	18,05 €	104,03 €
Pañoletas diferentes modelos	184,37 €	38,72 €	223,08 €
Alpargatas mujer nº 35-42	435,30 €	91,41 €	526,72 €
Alpargatas hombre nº37-43	453,59 €	95,25 €	548,84 €
Indianas diferentes colores	179,98 €	37,80 €	217,77 €
Faja de bebé a adulto diferentes modelos	91,79 €	19,28 €	111,07 €
Mantones diferentes modelos	259,32 €	54,46 €	313,77 €
Pendientes varios modelos	20,66 €	4,34 €	24,99 €
Broches varios modelos	4,67 €	0,98 €	5,65 €
Cruz varios modelos	6,71 €	1,41 €	8,12 €
Medias diferentes modelos nº32-43	282,54 €	59,33 €	341,87 €
Calcetines diferentes modelos nº32-43	114,19 €	23,98 €	138,17 €
Peinetas varios modelos	22,33 €	4,69 €	27,02 €
Servicio de trajes a medida	7.959,96 €	1.671,59 €	9.631,55 €
TOTAL INGRESOS	13.203,82 €	2.772,80 €	15.976,62 €

III) TERCER TRIMESTRE:

El período comprendido entre julio y septiembre es el más productivo para nuestro negocio ya que es cuando ocurren las fiestas patronales de los pueblos y en especial las fiestas en honor a la Virgen de la Peña en Calatayud.

En estas fiestas, muchos grupos hacen rondas, actuaciones, pasacalles y ofrendas y es por ello, que la venta de existencias y de trajes a medida se dispara en estos meses. Por lo tanto, deberemos suministrarnos más que anteriormente para poder ofrecer el mejor servicio posible.

Además, hacer un traje de baturra/o es muy laborioso y muchos clientes no tienen tiempo o no saben hacerlos y, por eso recurren a los trajes a medida. Esto para nosotros significa un mayor rendimiento y beneficio, ya que es un servicio caro debido a las horas de trabajo que se invierten.

Por ello, la venta de telas será mucho mayor, al igual que con las alpargatas y las castañuelas. También habrá un aumento en los complementos de joyería.

A continuación, vamos a exponer las tablas con los gastos del tercer trimestre, como hemos hecho anteriormente:

GASTOS TRIMESTRALES			
PRODUCTO	PRECIO	IVA	PRECIO+IVA
Alquiler local	867,77 €	182,23 €	1.050,00 €
Alta de suministros	363,10 €	71,86 €	434,96 €
Seguros	75,00 €	0,00 €	75,00 €
Cuota préstamo	924,60 €	0,00 €	924,60 €
Cuota autónomos	150,00 €	0,00 €	150,00 €
Flyers	0,00 €	0,00 €	0,00 €
GASTO TOTAL	2.380,47 €	254,09 €	2.634,56 €

GASTOS EXISTENCIAS DEL TERCER TRIMESTRE			
PRODUCTO	PRECIO	IVA	PRECIO+IVA
Tela:algodón ECO	162,23 €	34,07 €	196,30 €
Tela:pañó	95,31 €	20,02 €	115,33 €
Tela:algodón	153,87 €	32,31 €	186,18 €
Tela:tul	33,56 €	7,05 €	40,61 €
Tela:tafetán	574,41 €	120,63 €	695,04 €
Tela:popelín nature	230,55 €	48,42 €	278,97 €
Tela:partchwork	129,65 €	27,23 €	156,88 €
Tela:damasco	526,88 €	110,64 €	637,52 €
Tela:popelín cuba	560,45 €	117,69 €	678,14 €
Tela:jaquard estampado	209,99 €	44,10 €	254,09 €
Tela:raso adamascado tolosa	99,69 €	20,93 €	120,62 €
Castañuela aprendiz talla 3 a 5	88,46 €	18,58 €	107,04 €
Castañuela amateur talla 6	66,03 €	13,87 €	79,90 €
Castañuela profesional talla 7	120,09 €	25,22 €	145,31 €
Castañuela Doble caja talla 6 a 8	152,01 €	31,92 €	183,93 €
Castañuela especial La Jota talla 7	97,98 €	20,58 €	118,56 €
Castañuela profesores talla 7	101,10 €	21,23 €	122,33 €
Pañuelo cabeza diferentes modelos	105,65 €	22,19 €	127,84 €
Picos diferentes modelos	156,23 €	32,81 €	189,04 €
Pañoletas diferentes modelos	215,14 €	45,18 €	260,32 €
Alpargatas mujer nº 35-42	532,26 €	111,77 €	644,03 €
Alpargatas hombre nº37-43	587,23 €	123,32 €	710,55 €
Indianas diferentes colores	250,16 €	52,53 €	302,69 €
Faja de bebé a adulto diferentes modelos	89,32 €	18,76 €	108,08 €
Mantones diferentes modelos	260,02 €	54,60 €	314,62 €
Pendientes varios modelos	21,84 €	4,59 €	26,43 €
Broches varios modelos	10,20 €	2,14 €	12,34 €
Cruz varios modelos	7,88 €	1,65 €	9,53 €
Medias diferentes modelos nº32-43	268,28 €	56,34 €	324,62 €
Calcetines diferentes modelos nº32-43	126,76 €	26,62 €	153,38 €
Peinetas varios modelos	25,12 €	5,28 €	30,40 €
GASTO TOTAL	6.058,35 €	1.272,25 €	7.330,60 €

En la siguiente tabla, vamos a expresar los ingresos obtenidos a lo largo de este trimestre:

INGRESOS POR VENTA DE EXISTENCIAS EN EL TERCER TRIMESTRE			
PRODUCTO	PRECIO	IVA	PRECIO+IVA
Tela:algodón ECO	172,72 €	36,27 €	208,99 €
Tela:pañó	126,11 €	26,48 €	152,59 €
Tela:algodón	162,72 €	34,17 €	196,89 €
Tela:tul	33,37 €	7,01 €	40,38 €
Tela:tafetán	627,10 €	131,69 €	758,79 €
Tela:popelín nature	231,06 €	48,52 €	279,59 €
Tela:partchwork	171,01 €	35,91 €	206,92 €
Tela:damasco	528,47 €	110,98 €	639,45 €
Tela:popelín cuba	578,07 €	121,39 €	699,46 €
Tela:jaquard estampado	213,22 €	44,78 €	258,00 €
Tela:raso adamascado tolosa	132,06 €	27,73 €	159,79 €
Castañuela aprendiz talla 3 a 5	96,52 €	20,27 €	116,79 €
Castañuela amateur talla 6	69,27 €	14,55 €	83,81 €
Castañuela profesional talla 7	146,65 €	30,80 €	177,44 €
Castañuela Doble caja talla 6 a 8	170,38 €	35,78 €	206,16 €
Castañuela especial La Jota talla 7	87,33 €	18,34 €	105,67 €
Castañuela profesores talla 7	115,00 €	24,15 €	139,15 €
Pañuelo cabeza diferentes modelos	156,92 €	32,95 €	189,87 €
Picos diferentes modelos	160,62 €	33,73 €	194,35 €
Pañoletas diferentes modelos	227,86 €	47,85 €	275,71 €
Alpargatas mujer nº 35-42	569,01 €	119,49 €	688,51 €
Alpargatas hombre nº37-43	629,61 €	132,22 €	761,83 €
Indianas diferentes colores	263,20 €	55,27 €	318,47 €
Faja de bebé a adulto diferentes modelos	127,94 €	26,87 €	154,81 €
Mantones diferentes modelos	296,61 €	62,29 €	358,90 €
Pendientes varios modelos	26,77 €	5,62 €	32,39 €
Broches varios modelos	7,20 €	1,51 €	8,71 €
Cruz varios modelos	11,45 €	2,40 €	13,85 €
Medias diferentes modelos nº32-43	320,93 €	67,40 €	388,33 €
Calcetines diferentes modelos nº32-43	162,81 €	34,19 €	197,00 €
Peinetas varios modelos	34,03 €	7,15 €	41,17 €
Servicio de trajes a medida	16.489,87 €	3.462,87 €	19.952,74 €
TOTAL INGRESOS	23.145,89 €	4.860,64 €	28.006,52 €

IV) CUARTO TRIMESTRE:

El último trimestre corresponde a los meses de octubre, noviembre y diciembre, durante este período el único evento importante son las fiestas de la Virgen del Pilar, fiestas a la que va mucha gente de los alrededores y de Calatayud.

Es un trimestre fuerte, pero si lo comparamos con el anterior no lo será tanto y eso se debe a que las fiestas duran solo unos días. Aun así, deberemos suministrarnos de existencias para dar el mejor servicio posible.

A continuación, vamos a exponer las tablas con los gastos del cuarto trimestre, como hemos hecho anteriormente:

GASTOS TRIMESTRALES			
PRODUCTO	PRECIO	IVA	PRECIO+IVA
Alquiler local	867,77 €	182,23 €	1.050,00 €
Alta de suministros	363,10 €	71,86 €	434,96 €
Seguros	75,00 €	0,00 €	75,00 €
Cuota préstamo	924,60 €	0,00 €	924,60 €
Cuota autónomos	150,00 €	0,00 €	150,00 €
Flyers	0,00 €	0,00 €	0,00 €
GASTO TOTAL	2.380,47 €	254,09 €	2.634,56 €

GASTOS EXISTENCIAS DEL CUARTO TRIMESTRE			
PRODUCTO	PRECIO	IVA	PRECIO+IVA
Tela:algodón ECO	158,98 €	33,39 €	192,37 €
Tela:pañó	55,62 €	11,68 €	67,30 €
Tela:algodón	140,69 €	29,54 €	170,23 €
Tela:tul	29,45 €	6,18 €	35,63 €
Tela:tafetán	568,59 €	119,40 €	687,99 €
Tela:popelín nature	210,45 €	44,19 €	254,64 €
Tela:partchwork	109,56 €	23,01 €	132,57 €
Tela:damasco	517,56 €	108,69 €	626,25 €
Tela:popelín cuba	540,23 €	113,45 €	653,68 €
Tela:jaquard estampado	187,69 €	39,41 €	227,10 €
Tela:raso adamascado tolosa	88,29 €	18,54 €	106,83 €
Castañuela aprendiz talla 3 a 5	72,53 €	15,23 €	87,76 €
Castañuela amateur talla 6	58,19 €	12,22 €	70,41 €
Castañuela profesional talla 7	115,96 €	24,35 €	140,31 €
Castañuela Doble caja talla 6 a 8	139,99 €	29,40 €	169,39 €
Castañuela especial La Jota talla 7	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Castañuela profesores talla 7	89,30 €	18,75 €	108,05 €
Pañuelo cabeza diferentes modelos	86,47 €	18,16 €	104,63 €
Picos diferentes modelos	155,63 €	32,68 €	188,31 €
Pañoletas diferentes modelos	199,63 €	41,92 €	241,55 €
Alpargatas mujer nº 35-42	525,16 €	110,28 €	635,44 €
Alpargatas hombre nº37-43	559,89 €	117,58 €	677,47 €
Indianas diferentes colores	241,01 €	50,61 €	291,62 €
Faja de bebé a adulto diferentes modelos	48,96 €	10,28 €	59,24 €
Mantones diferentes modelos	211,96 €	44,51 €	256,47 €
Pendientes varios modelos	15,63 €	3,28 €	18,91 €
Broches varios modelos	5,21 €	1,09 €	6,30 €
Cruz varios modelos	8,00 €	1,68 €	9,68 €
Medias diferentes modelos nº32-43	253,32 €	53,20 €	306,52 €
Calcetines diferentes modelos nº32-43	99,89 €	20,98 €	120,87 €
Peinetas varios modelos	19,60 €	4,12 €	23,72 €
GASTO TOTAL	5.513,44 €	1.157,82 €	6.671,26 €

En la siguiente tabla, vamos a expresar los ingresos obtenidos a lo largo del último trimestre del año:

INGRESOS POR VENTA DE EXISTENCIAS EN EL CUARTO TRIMESTRE			
PRODUCTO	PRECIO	IVA	PRECIO+IVA
Tela:algodón ECO	159,67 €	33,53 €	193,20 €
Tela:pañó	87,73 €	18,42 €	106,16 €
Tela:algodón	147,66 €	31,01 €	178,66 €
Tela:tul	29,10 €	6,11 €	35,21 €
Tela:tafetán	589,56 €	123,81 €	713,37 €
Tela:popelín nature	217,23 €	45,62 €	262,85 €
Tela:partchwork	122,13 €	25,65 €	147,78 €
Tela:damasco	512,44 €	107,61 €	620,05 €
Tela:popelín cuba	541,37 €	113,69 €	655,05 €
Tela:jaquard estampado	192,64 €	40,45 €	233,10 €
Tela:raso adamascado tolosa	112,46 €	23,62 €	136,08 €
Castañuela aprendiz talla 3 a 5	91,12 €	19,13 €	110,25 €
Castañuela amateur talla 6	62,14 €	13,05 €	75,19 €
Castañuela profesional talla 7	124,09 €	26,06 €	150,14 €
Castañuela Doble caja talla 6 a 8	150,98 €	31,70 €	182,68 €
Castañuela especial La Jota talla 7	71,32 €	14,98 €	86,30 €
Castañuela profesores talla 7	103,86 €	21,81 €	125,67 €
Pañuelo cabeza diferentes modelos	106,84 €	22,44 €	129,28 €
Picos diferentes modelos	155,88 €	32,73 €	188,61 €
Pañoletas diferentes modelos	208,47 €	43,78 €	252,25 €
Alpargatas mujer nº 35-42	520,67 €	109,34 €	630,01 €
Alpargatas hombre nº37-43	561,98 €	118,02 €	680,00 €
Indianas diferentes colores	244,67 €	51,38 €	296,05 €
Faja de bebé a adulto diferentes modelos	57,23 €	12,02 €	69,25 €
Mantones diferentes modelos	212,29 €	44,58 €	256,87 €
Pendientes varios modelos	18,81 €	3,95 €	22,76 €
Broches varios modelos	4,98 €	1,05 €	6,03 €
Cruz varios modelos	8,55 €	1,79 €	10,34 €
Medias diferentes modelos nº32-43	279,36 €	58,67 €	338,02 €
Calcetines diferentes modelos nº32-43	117,81 €	24,74 €	142,55 €
Peinetas varios modelos	22,68 €	4,76 €	27,44 €
Servicio de trajes a medida	14.567,89 €	3.059,26 €	17.627,15 €
TOTAL INGRESOS	20.403,61 €	4.284,76 €	24.688,36 €

V) RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS:

Como resumen anual de los gastos e ingresos que hemos obtenido, podemos observar un beneficio en el primer año de 3.164,68 euros.

A continuación, mostramos las tablas con los gastos e ingresos del año:

GASTOS ANUALES	
Gastos de constitución	824,39 €
Gastos de inmovilizado	3.206,05 €
Gastos de equipo informático	249,99 €
Gasto existencias	28.553,27 €
Gastos trimestrales	11.200,49 €
Gastos de personal	42.735,00 €
Gasto apertura préstamo	150,00 €
GASTO TOTAL	86.919,18 €

INGRESOS ANUALES	
Venta de existencias	27.872,42 €
Servicio de costurera	47.211,44 €
Ingreso préstamo	15.000,00 €
GASTO TOTAL	90.083,86 €

Los 3.164,68 euros, es el resultado antes de impuestos del primer año al que deberemos aplicar los impuestos correspondientes.

7. OBLIGACIONES FISCALES:

A lo largo del desarrollo de la actividad tendremos que hacer frente a una serie de obligaciones fiscales trimestrales y anuales, es decir, impuestos. También antes de comenzar la actividad, hemos tenido que hacer frente a algunos impuestos como: Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados cumplimentando el modelo 602, Impuesto sobre Actividades Económicas, aunque estaremos exentos del pago. Además, nos daremos de alta en el Censo de empresarios, profesionales y retenedores y obtendremos el NIF definitivo cumplimentando el modelo 036 y nos daremos de alta en la Seguridad Social cumplimentando el modelo TA.6 la empresa y el TA.0521 los trabajadores.

I) IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO:

El Impuesto sobre el Valor Añadido es un impuesto de naturaleza indirecta que recae sobre el consumo de bienes y servicios y graba:

- Entregas de bienes y prestaciones de servicios efectuadas por empresarios y profesionales en el desarrollo de su actividad.
- Adquisiciones intracomunitarias efectuadas por empresarios o profesionales, aunque a veces pueden ser efectuadas por particulares como en el caso de una adquisición intracomunitaria de medios de transporte nuevos.
- Importaciones de bienes efectuadas por empresarios, profesionales o particulares.

El IVA se articula sobre la Ley 37/1992, del 28 de diciembre por lo tanto es frecuente que se realicen modificaciones, las cuales se recogen en la base de datos NormaCEF.

Los tipos impositivos de IVA a aplicar en las facturas desde 1/09/2012 son:

- Tipo general del 21%.
- Tipo reducido del 10%.
- Tipo superreducido del 4%.

Este impuesto está formado por dos tipos de IVA, el IVA soportado y el IVA repercutido. La diferencia entre ellos es que, el soportado hace referencia al IVA aplicado a la mercancía o al servicio que pagamos nosotros como clientes y el repercutido es aquel que nosotros cobramos por los servicios prestados o los productos vendidos a nuestros clientes.

Para saber el importe a ingresar o devolver a Hacienda, deduciremos al IVA soportado el IVA repercutido. Es decir, al IVA soportado le restaremos el IVA repercutido y así obtendremos el resultado.

Además, en este impuesto existe la regla de prorrata, que es un sistema de aplicación fiscal que tiene que ver con la deducción de las cuotas soportadas por la adquisición de bienes o servicios de un autónomo profesional o empresarial, que en el desarrollo de una misma o varias actividades emita facturas con IVA y facturas sin IVA. Es entonces cuando se ha de aplicar la prorrata de IVA conforma las reglas establecidas en los artículos 102 a 106 de la Ley 37/1992 del IVA.

Por tanto, la regla de prorrata de IVA soluciona la dificultad en la deducción del IVA soportado para autónomos y pymes que realizan de forma paralela actividades sujetas y no exentas de IVA que dan derecho a deducción y actividades sujetas pero exentas de IVA que no generan este derecho. Por todo ello, nuestra sociedad no debe aplicar prorrata, ya que tanto la entrega de bienes como la prestación del servicio de costurera no son actividades exentas.

Dentro de este impuesto hay diferentes regímenes de tributación como son el general y los especiales, entre los que se encuentra el recargo de equivalencia de IVA. Este es el que nos afectaría a nosotros por ser comercio minorista, pero como somos una sociedad nos regiremos por el régimen general de IVA.

En nuestro caso como nos afecta el régimen general, deberemos llevar a cabo las declaraciones trimestrales y anual del IVA, y lo haremos a través de los modelos 303 y 390, aplicando un IVA del 21%.

A continuación, en la siguiente tabla se muestra cómo afecta el IVA a los gastos e ingresos trimestrales y anual:

DECLARACIÓN IVA					
	PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTRE	ANUAL
IVA SOPORTADO	2.594,98 €	1.296,51 €	1.526,34 €	1.411,91 €	6.829,74 €
EXISTENCIAS	1.483,06 €	1.042,42 €	1.272,25 €	1.157,82 €	
GTO. TRIMESTRAL	369,02 €	254,09 €	254,09 €	254,09 €	
CONSTITUCIÓN	143,08 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
EQ.INFORMÁTICOS	43,39 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
GTO.INMOVILIZADO	556,43 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
IVA REPERCUTIDO	1112,89	2.772,80 €	4.860,64 €	4.284,76 €	13.031,09 €
VENTAS	1.112,89 €	1.101,21 €	1.397,77 €	1.225,50 €	
SERVICIO COSTURERA	0,00 €	1.671,59 €	3.462,87 €	3.059,26 €	
COMPENSACIÓN IVA		-1.482,09 €	-5,80 €		
INGRESO/ DEVOLUCIÓN	-1.482,09 €	-5,80 €	3.328,50 €	2.872,85 €	6.201,35 €

El modelo 303, hace referencia a la diferencia entre el IVA soportado y repercutido trimestralmente y los resultados posibles son tres:

-Positivo: si la liquidación es positiva deberemos ingresar la cantidad a la Agencia Tributaria.

- Nulo: cuando la liquidación sea cero, es decir, cuando el IVA repercutido y soportado tienen la misma cantidad.
- Negativo: si la liquidación es negativa podremos solicitar a Hacienda el importe a devolver o podremos reservarlo para compensar futuras declaraciones.

Los períodos establecidos para la presentación del modelo 303 son:

- Primer trimestre: desde el 1 de abril hasta el 20 de abril.
- Segundo trimestre: desde el 1 de julio hasta el 20 de julio.
- Tercer trimestre: desde el 1 de octubre hasta el 20 de octubre.
- Cuarto trimestre: desde el 1 de enero hasta el 20 de enero del año siguiente.

El modelo 390, hace referencia a la liquidación anual de las declaraciones trimestrales que se han presentado mediante el modelo 303.

La presentación del modelo 390 se hará del 1 al 30 de enero, en nuestro caso será en el año 2020.

➤ [Ver Anexo II: Modelo 303 primer trimestre](#)

II) IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS:

El impuesto sobre la renta de las personas físicas está regulado por la Ley 35/2006, de 28 de noviembre. Es un impuesto directo, personal, subjetivo, de devengo periódico, estatal y cedido parcialmente a las Comunidades Autónomas (50%). Este, grava la renta de las personas físicas de acuerdo con su naturaleza y sus circunstancias personales y familiares.

Hay diferentes circunstancias, pero a nuestra sociedad solo le va a afectar los rendimientos de trabajo y los rendimientos del capital inmobiliario.

• Rendimientos del trabajo:

Estos rendimientos hacen referencia a todas las contraprestaciones dinerarias o en especie, que deriven del trabajo personal y no tenga sus rendimientos en actividades económicas.

Nuestra empresa, deberá retener por el pago del salario que reciben sus trabajadores y por el pago de servicios profesionales independientes (notario)

- Pago del salario:

La empresa tiene la obligación de retener parte del salario bruto de los trabajadores e ingresarlo en Hacienda. Por lo tanto, la sociedad estará obligada a presentar el modelo 111 de “Retenciones e Ingresos a Cuenta del IRPF”. Este modelo será presentado por todas las personas físicas, jurídicas y demás entidades que están obligadas a retener o a ingresar determinadas rentas.

La periodicidad de presentación de este modelo, al ser una sociedad es trimestral y su presentación se hará de forma electrónica a través de la página web de AEAT. El plazo de presentación es dentro de los 20 días posteriores al final de cada trimestre, es decir, el primer trimestre del 1 al 20 de abril, el segundo trimestre del 1 al 20 de julio,

el tercer trimestre del 1 al 20 de octubre y el cuarto y último trimestre del 1 al 20 de enero. Por ello, la presentación del cuarto trimestre se realiza en enero del 2020.

Las retenciones practicadas debido al pago de salarios son todos meses iguales, ya que durante el primer año los salarios no cambian, por lo que las retenciones practicadas que deben ser declaradas e ingresadas en hacienda durante los cuatro trimestres son:

RETENCIONES ANUALES				
TRABAJADORES	RENDIMIENTO	SEGURIDAD SOCIAL	% RETENCIÓN	CUOTA
SOCIO 1	14.002,10 €	600,00 €	2%	292,04200 €
SOCIO 2	15.122,10 €	600,00 €	2%	314,44200 €
TRABAJADOR	13.610,80 €	600,00 €	2%	272,21600 €

- [Ver Anexo III: Porcentajes de retención en IRPF para las socias y trabajadora.](#)

La retención que se aplica tanto a los socios como al trabajador es del 2%, ya que, al calcularlo en la página oficial de la Agencia Tributaria, no sale un 0% en los tres casos, pero el mínimo es de 2% y por ello se le aplica dicho porcentaje.

Por ello, debe ingresar durante el año 2019 un total de 878,704€ (219,675€ trimestralmente), en concepto de retenciones del trabajo en el modelo 111, en el cual, también se deben aportar los rendimientos de actividades económicas que se detallan a continuación.

- [Ver Anexo IV: Modelo 111-retenciones e ingresos a cuenta del IRPF del primer trimestre.](#)

- Pago de servicios profesionales:

Nuestra empresa durante el año 2019 ha tenido que hacer frente al pago de distintos servicios de profesionales. Las facturas emitidas por estos profesionales deben especificar la cuantía de la retención en relación con el porcentaje aplicado sobre el total bruto del servicio prestado. La retención va a ser del 15%, este porcentaje se aplica al bruto facturado y se obtiene el importe de la retención.

La empresa ha recurrido a los servicios profesionales de un notario, Indumentaria Pereya S.L.N.E recibió la factura cuya base imponible es de 490,93€ por lo tanto, la retención será de $490,93 \times 0,15 = 73,64\text{€}$.

El total de retenciones por rendimientos de actividades económicas en este año 2019 y que aparecerá en el Modelo 111 será de 219,675€ en concepto de retenciones del trabajo y 73,64€ de retenciones por rendimientos de actividades económicas. El resultado a ingresar será la suma de ambas, que será de 293,315€.

Además, nuestra empresa estará obligada a presentar el Modelo 190, que es el resumen anual del modelo 111, cuyo objeto es facilitar la presentación de la declaración anual de retenciones e ingresos a cuenta del IRPF de rendimientos del trabajo y de actividades económicas, premios y determinadas ganancias patrimoniales e imputaciones de renta. Se presentará entre el 1 y 31 de enero de 2017, y cuyo importe

será la suma total de todos los modelos 111 presentados en el año 2019: 878,704€ +73,64€=952,344€.

- Rendimientos del capital inmobiliario:

Tienen la consideración de rendimientos íntegros de capital inmobiliario los que se deriven del arrendamiento o de la constitución o cesión de derechos o facultades de uso o disfrute sobre bienes inmuebles rústicos y urbanos o de derechos reales que recaigan sobre ellos, cuya titularidad corresponda al contribuyente y no se hallen afectos a actividades económicas realizadas por el mismo.

Indumentaria Pereya S.L.N.E alquila mensualmente un local para poder llevar a cabo su actividad empresarial, de forma que existe la obligación de retener un porcentaje establecido por ley por el arrendamiento del local. Esta retención se hará con el modelo 115 de “Retenciones e ingresos a cuenta. Rentas o rendimientos procedentes del arrendamiento o subarrendamiento de inmuebles urbanos”. Este modelo tiene que ser presentado por todas aquellas personas o entidades que estén obligadas a retener o a ingresar a cuenta del IRPF, del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre la renta de no residentes y satisfagan rentas sujetas a retención o ingreso a cuenta por rendimientos del capital inmobiliario y de actividades económicas procedentes del arrendamiento de inmuebles urbanos correspondientes a perceptores que tengan la consideración de contribuyentes por el IRPF, Impuesto sobre Sociedades, o Impuesto sobre la Renta de no Residentes.

La periodicidad es trimestral y se presentará en los veinte primeros días naturales siguientes al trimestre natural.

El alquiler que paga la sociedad todos los meses es de 350€ aunque, el primer mes además de la renta pagará una fianza por el mismo importe, es decir, cada trimestre tiene que pagar 1.050€ a excepción del primero que pagará 1.400€. La retención correspondiente a este alquiler es del 19%, de tal manera que la liquidación del modelo 115 será: $1.400 \times 0,19 = 266€$ el primer trimestre y $1.050 \times 0,19 = 199,5€$ el resto, por lo que deberá ingresar estas cantidades trimestralmente. El modelo 115, será el mismo en el segundo, tercero y cuarto trimestre, pero en el primer trimestre será diferente debido a la fianza que debemos depositar por la renta.

El resumen anual del modelo 115 es el modelo 180. Este modelo se presentará anualmente y es el resumen de los rendimientos procedentes de determinadas rentas o rendimientos procedentes del arrendamiento de inmuebles urbanos del IRPF, del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre la Renta de no Residentes a lo largo del año. Se corresponde con los rendimientos o retenciones ingresadas o declaradas en las declaraciones trimestrales del modelo 115.

Nuestra empresa declarará la suma de retenciones del modelo 115 durante el año 2019, es decir: $266 + (199,5 \times 3) = 864,5€$.

- [Ver Anexo V: Modelo 115- retenciones e ingresos a cuenta por arrendamiento de bienes e inmuebles del primer y cuarto trimestre.](#)

III) IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES:

El impuesto sobre sociedades está regulado por la Ley 27/2014, de 27 de noviembre. Es un tributo directo, personal, de devengo periódico y proporcional que grava la renta de sociedades y demás entidades jurídicas. Se aplicará en todo el territorio español a excepción de País Vasco y Navarra.

Su hecho imponible es la obtención de renta por el contribuyente cualquiera que sea su origen. El período impositivo según el artículo 27 de LIS ,coincide con el ejercicio económico, siendo en nuestro caso del 01 de enero de 2019 hasta el 31 de diciembre de 2019.

Su devengo coincide con el último día del periodo impositivo, es decir, el 31 de diciembre de 2019. La ley establece según el artículo 124.1 del LIS que la declaración-liquidación se deberá presentar en los 25 días naturales siguientes a los seis meses posteriores a la finalización del periodo impositivo. Como en nuestro caso el periodo impositivo coincide con el año natural, el plazo de declaración-liquidación es del 1 al 25 de julio. La declaración se hará mediante el modelo 200.

Este impuesto cuenta con dos tipos de exenciones, las plenas o subjetivas y las parciales u objetivas, pero ninguna de estas nos afecta ya que son entes de carácter público o entidades sin ánimo de lucro.

A continuación, vamos a explicar por partes la liquidación de este impuesto.

Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias
+/- Correcciones o ajustes
= Base imponible previa
- Reducciones
= Base imponible previa a la compensación
- Compensación de BI negativas de ejercicios anteriores
= Base imponible
✳ Tipo de gravamen (25% con carácter general)
= Cuota íntegra
- Deducciones para evitar la doble imposición
- Bonificaciones
= Cuota íntegra ajustada ≥ 0
- Deducciones por incentivo
= Cuota líquida ≥ 0
- Retenciones
= Cuota a ingresar o devolver $\neq 0$
- Pagos fraccionados
= Cuota diferencial $\neq 0$

Lo primero, debemos partir del resultado obtenido en la “Cuenta de pérdidas y ganancias”, es decir, ingresos menos gastos que en nuestro caso dará un resultado de 3.164,68€ (90.083,86€ -86.919,18€). Después, realizaremos los ajustes extracontables y las diferencias temporarias y permanentes en el caso de que existan, lo que nos llevará a la Base imponible previa.

En nuestro caso, tenemos un ordenador que según la tabla de coeficientes de amortización (artículo 12.1.a LIS) tendrá un porcentaje máximo del 25% y un período de 8 años. También, tenemos el mobiliario necesario para la actividad, que tendrá un porcentaje máximo del 10% y un período de 20 años. Además, nuestra empresa es de reducida dimensión y por lo tanto podremos beneficiarnos de algunas ventajas fiscales que aparecen en los artículos 101-105 de LIS.

La ventaja fiscal que vamos a poder aplicar en nuestra sociedad es la amortización acelerada de bienes nuevos de inmovilizado material e inversiones inmobiliarias y de inmovilizado intangible (artículo 103 LIS), por ello podremos amortizar el doble del coeficiente de amortización lineal máximo. En la siguiente tabla, lo mostraremos:

TABLA DE AMORTIZACIÓN FISCAL Y CONTABLE					
ELEMENTO	PRECIO	% AMORT. CONTABLE	AMORTIZACIÓN CONTABLE ANUAL	% AMORT. FISCAL	AMORTIZACIÓN FISCAL ANUAL
MOBILIARIO	2.164,53 €	10%	216,45 €	20%	432,91 €
ORDENADOR PORTÁTIL	249,99 €	25%	62,498 €	50%	124,995 €
TOTAL			278,951 €		557,901 €

La diferencia entre la amortización fiscal y contable es de 278,95 euros y este importe será el ajuste negativo que realizaremos. Una vez realizado dicho ajuste la Base imponible será de 2.885,73€ (3.164,68€ -278.95€).

Respecto al tipo de gravamen, de carácter general en nuestro tipo de sociedad se utiliza el 25%, pero en nuestro caso al ser una entidad de nueva creación tributará al 15% en el primer período impositivo en que la base imponible resulte positiva y en el siguiente (artículo 29.1 LIS). Por ello, aplicaremos el 15% sobre la BI de 2.885,73€, lo cual nos dará una cuota íntegra de 432,86€.

En nuestro caso, no tenemos deducciones, bonificaciones ni retenciones, además tampoco se realizarán pagos fraccionados ya que es el primer año de actividad de la empresa. Por lo tanto, la cuota íntegra coincidirá con la cuota diferencial y deberemos ingresar 432,86€ a Hacienda.

Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias	→ 3.164,68€
+/- Correcciones o ajustes	→ -278,95€
= Base imponible previa	→ 2.885,73€
- Reducciones	→ 0
= Base imponible previa a la compensación	→ 2.885,73€
- Compensación de BI negativas de ejercicios anteriores	→ 0
= Base imponible	→ 2.885,73€
* Tipo de gravamen	→ (15%)
= Cuota íntegra	→ 432,86€
- Deducciones para evitar la doble imposición	→ 0
- Bonificaciones	→ 0
= Cuota íntegra ajustada ≥ 0	→ 432,86€
- Deducciones por incentivo	→ 0
= Cuota líquida ≥ 0	→ 432,86€
- Retenciones	→ 0
= Cuota a ingresar o devolver ≠ 0	→ 432,86€
- Pagos fraccionados	→ 0
= Cuota diferencial ≠ 0	→ 432,86€

IV) IMPUESTO SOBRE SUCESIONES Y DONACIONES:

El Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones está regulado en Aragón por el Decreto Legislativo 1/2005, de 26 de septiembre. Es un impuesto de naturaleza directa, subjetiva y están cedidos a las Comunidades Autónomas.

Grava los incrementos patrimoniales obtenidos a título gratuito por personas físicas (herencia, donación, legado...).

Existen tres supuestos sujetos a este impuesto:

- Si recibes bienes y derechos por herencia, legado u otro título sucesorio (mortis causa).
- Si adquieres bienes por donación en vida (inter vivos).
- Si eres beneficiario de un seguro de vida.

El devengo del impuesto será diferente según se trate de una sucesión o de una donación :

- En el caso de las sucesiones, el impuesto se devengará el día del fallecimiento del causante o del asegurado.
- En las donaciones se devengará el día en que se formaliza el acto o contrato.

En nuestro caso, va a haber una transmisión hereditaria por mortis causa. Vamos a suponer que la socia Gema Pérez, es heredera de uno de sus ascendientes. La madre de la socia fallece el 08/01/2019 en ese momento, la madre estaba casada y tenía otro hijo a parte de Gema.

En el caso de las sucesiones, la base imponible está constituida por el valor neto de los bienes y derechos de la adquisición individual de cada sujeto pasivo, entendiéndose como tal, el valor real de los bienes y derechos minorados por las cargas y deudas que fueran deducibles.

La masa hereditaria, es decir, el conjunto de bienes, derechos y obligaciones, que forman el patrimonio del causante o asegurado después de su fallecimiento y que será repartido, es el siguiente:

- 1) Piso en Calatayud cuya dirección es Paseo Sixto Celorrio N°22 1ºB, adquirido por herencia y constituye la vivienda habitual. El valor real es de 150.000 euros.
- 2) Piso en Calatayud cuya dirección es Calle Santander Mediterráneo N°1 4ºA y se adquirió después de contraer matrimonio. El valor real es de 180.000 euros.
- 3) Coche cuyo valor es de 15.000 euros.
- 4) Cuenta corriente en IberCaja Banco, donde los titulares es la madre y su marido. A fecha de fallecimiento la cuenta presentaba un saldo de 4.900 euros.

5) 500 acciones de “Banco Santander, S.A.”, el valor medio de cotización es de 7,10 euros/acción.

El matrimonio estaba casado en régimen económico de gananciales por lo que los porcentajes son:

REPARTO DE GANANCIAS		
	MUJER	MARIDO
PISO VIVIENDA HABITUAL	100%	-----
PISO CALATAYUD	50%	50%
COCHE	50%	50%
CUENTA CORRIENTE	50%	50%
ACCIONES	50%	50%

MASA HEREDITARIA			
BIENES	CÁRACTER	VALOR FISCAL DECLARADO	VALOR COMPUTABLE EN LIQUIDACIÓN
PISO VIVIENDA HABITUAL	Privativo	150.000,00 €	150.000,00 €
PISO CALATAYUD	Gananciales	180.000,00 €	90.000,00 €
COCHE	Gananciales	15.000,00 €	7.500,00 €
CUENTA CORRIENTE	Gananciales	4.900,00 €	2.450,00 €
ACCIONES	Gananciales	3.350,00 €	1.675,00 €
TOTAL			251.625,00 €
Ajuar doméstico (3% s/total)			7.548,75 €

Por eso, el marido tendrá el usufructo sobre la masa hereditaria y los dos hijos se lo repartirán en Nuda Propiedad, de manera que cada uno tendrá el 50%.

CAUDAL HEREDITARIO HIJOS				
BIENES	CÁRACTER	VALOR COMPUTABLE EN LIQUIDACIÓN	% APLICABLE	IMPORTE
PISO VIVIENDA HABITUAL	Nuda propiedad	150.000,00 €	50%	75.000,00 €
PISO CALATAYUD	Nuda propiedad	90.000,00 €	50%	45.000,00 €
COCHE	Nuda propiedad	7.500,00 €	50%	3.750,00 €
CUENTA CORRIENTE	Nuda propiedad	2.450,00 €	50%	1.225,00 €
ACCIONES	Nuda propiedad	1.675,00 €	50%	837,50 €
TOTAL				125.812,50 €
Ajuar doméstico (3% s/total)	Nuda propiedad	7.548,75 €	50%	3.774,38 €

El valor de los usufructos será la cantidad que se obtenga de aplicar sobre el valor total de la masa hereditaria el porcentaje que resulte de la siguiente operación: $(89 - \text{edad del usufructuario}) \%$.

En nuestro caso, cuando la madre falleció, el marido tenía 68 años, y la formula anterior quedará así: $(89 - 68) = 21\%$. Por lo que el valor del usufructo es de 21%, mientras que el valor de la nuda propiedad será del $100\% - 21\% = 79\%$, dividido entre los dos hijos, a Gema le corresponderá el 39,5%.

A continuación, vamos a obtener la base imponible que aparecerá en el impuesto a Gema:

BASE IMPONIBLE GEMA		
VALOR DE LOS BIENES		125.812,50 €
(+) AJUAR DOMÉSTICO	+	3.774,38 €
MASA HEREDITARIA BRUTA	=	129.586,88 €
(-) DEDUCCIONES	-	0
(-) DEUDAS DEL CAUSANTE	-	0
(-) CARGAS Y GRAVÁMENES	-	0
(-) GASTOS DEDUCIBLES	-	0
MASA HEREDITARIA NETA	=	129.586,88 €

Y, por último, vamos a aplicar a la base imponible las reducciones tanto estatales como autonómicas que cumplimos en cuanto a condiciones:

-Reducción por parentesco (estatal): adquisiciones por descendientes y adoptados de veintiuno o más años, cónyuges, ascendientes y adoptantes, 15.956,87 euros (grupo II).

- Reducción en base imponible a favor de descendientes, ascendientes y cónyuge (autonómica- Aragón): se podrá aplicar una reducción del 100% de la base imponible si se cumple lo siguiente:

- 1) Dicha reducción solo se aplicará cuando los importes totales del resto de reducciones de la base sean inferiores a 500.000 euros.

LIQUIDACIÓN IMPUESTO	
BASE IMPONIBLE	129.586,88 €
(-) REDUCCIONES	
(-)REDUCCIÓN PARENTESCO	15.956,87
(-)REDUCCIÓN EN BI	113.630,01 €
BASE LIQUIDABLE	0,00 €
(-) TIPO DE GRAVAMEN	0,00 €
CUOTA ÍNTEGRA	0,00 €
(X) COEF. MULTIPLICADOR	1
CUOTA TRIBUTARIA	0,00 €
(-)DEDUCCIÓN DOBLE IMPOSICIÓN Y AUTÓNOMICA	0
(-)BONIFICACIÓN	0
CUOTA A PAGAR	0,00 €

Aunque la cuota por pagar salga cero, Gema tiene la obligación de presentar el modelo 650 que es el referente al Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones.

V) IMPUESTO SOBRE EL INCREMENTO DEL VALOR DE LOS TERRENOS DE NATURALEZA URBANA:

Es un impuesto de titularidad municipal de carácter potestativo, que se configura como un impuesto directo, de carácter real y con devengo instantáneo .

Constituye el hecho imponible el incremento de valor que experimentan los terrenos de naturaleza urbana y a consecuencia de la transmisión de la propiedad de estos por

cualquier título o la construcción o transmisión de cualquier derecho real de goce, limitativo del dominio sobre los terrenos. El valor del terreno es el valor de este a efectos del impuesto sobre bienes inmuebles, es decir el valor catastral.

Por ello, debido a la herencia que ha recibido Gema, estará sujeta a dicho impuesto por los dos pisos que recibe de Calatayud.

Para calcular la base imponible deberemos tener en cuenta la nuda propiedad, ya que el porcentaje de reparto de los bienes es diferente según al piso que se haga referencia. En la siguiente tabla, mostramos que en el piso de Paseo Sixto Celorrio Nº22 1ºB (vivienda habitual) el porcentaje que le corresponde a Gema es del 39,50%, sin embargo, en el piso de la Calle Santander Mediterráneo Nº1 4ºA le corresponde el 50%.

% DE REPARTO DE LOS PISOS	
BIENES	GEMA
PISO VIVIENDA HABITUAL	39,50%
PISO CALATAYUD	50,00%

Además, también tendremos en cuenta el porcentaje del incremento que será el porcentaje total que resulta de multiplicar el porcentaje anual máximo general que se indica por el número de años del período durante los cuales hubiera generado dicho incremento.

Periodo de 1 a 5 años	Periodo de hasta 10 años	Periodo de hasta 15 años	Periodo de hasta 20 años
3,25%	2,95%	2,75%	2,75%

El piso de Paseo Sixto Celorrio tiene 14 años, se multiplicará dicho número de años por 2,75% y el piso de la calle Santander Mediterráneo tiene 9 años, se multiplicará dicho número de años por 2,95%.

Una vez determinada la base imponible, la multiplicaremos por el tipo impositivo fijado que será de 25,50% para ambas viviendas.

Periodo de 1 a 5 años	Periodo de hasta 10 años	Periodo de hasta 15 años	Periodo de hasta 20 años
22,50%	25,50%	25,50%	27,50%

Además, en el caso del piso que es vivienda habitual podrá gozar de una bonificación del 30% por la transmisión de padre a hijos y un 10% al ser la vivienda habitual del adquirente, por lo tanto, la bonificación será del 40%. Respecto al otro piso, no podremos aplicar ninguna bonificación ya que no cumple todos los requisitos.

LIQUIDACIÓN IMPUESTO		
	PASEO SIXTO CELORRIO	SANTANDER MEDITERRÁNEO
VALOR CATASTRAL DEL TERRENO	34.200,00 €	54.000,00 €
NUDA PROPIEDAD	39,5%	50,0%
VALOR DEL BIEN/DERECHO	13.509,00 €	27.000,00 €
% INCREMENTO	0,3850	0,2655
BASE IMPONIBLE	5.200,965 €	7.168,50 €
TIPO IMPOSITIVO	25,50%	25,50%
CUOTA ÍNTEGRA	1.326,246 €	1.827,968 €
BONIFICACIÓN	40%	
CUOTA LÍQUIDA/DEUDA TRIBUTARIA	795,748 €	1.827,968 €

Gema estará obligada a realizar la autoliquidación del impuesto y a ingresar la cantidad dicha en la tabla anterior. Dispondrá de un plazo de 6 meses desde el fallecimiento del causante para presentar dicho impuesto.

VI) IMPUESTO SOBRE BIENES INMUEBLES:

El IBI es un tributo directo de carácter real, de titularidad municipal y exacción obligatoria que grava el valor catastral de los bienes inmuebles.

Gema posee dos inmuebles urbanos, uno de ellos corresponde con su vivienda habitual en Paseo Sixto Celorrio en Calatayud y el otro en la calle Santander Mediterráneo en Calatayud también.

La base imponible de este impuesto estará constituida por el valor catastral de los bienes inmuebles y la base liquidable será el resultado de practicar en la base imponible una reducción.

La reducción se aplicará debido que en el año 2016 se revisaron los valores catastrales y el valor de los inmuebles se incrementaron. La cuantía de la reducción será el resultado de aplicar un coeficiente reductor sobre un componente individual de la reducción, calculado para cada inmueble.

El coeficiente reductor tendrá el valor de 0,9 el primer año de su aplicación e irá disminuyendo en 0,1 anualmente hasta su desaparición.

COEFICIENTES REDUCTORES	
AÑO	COEF. REDUCTOR
2016	0,9
2017	0,8
2018	0,7
2019	0,6
2020	0,5
2021	0,4
2022	0,3
2023	0,2
2024	0,1

Por ello, después de la revisión el valor catastral del piso de Paseo Sixto Celorrio es de 80.000 euros y su valor de base es de 65.000 euros y el de la calle Santander Mediterráneo el valor después de la revisión es de 140.000 euros y su valor de base es de 135.000 euros. De esta manera la reducción para cada inmueble quedará de la siguiente manera:

- Paseo Sixto Celorrio: $(80.000 - 65.000) \times 0,6 = 9.000$ euros
- Santander Mediterráneo: $(140.000 - 135.000) \times 0,6 = 3.000$ euros

El tipo impositivo se aprueba en la Ordenanza fiscal y se diferencia según el tipo de inmueble, en el caso de bienes inmuebles urbanos será el 0,5354%. Dichos inmuebles no tienen derecho a ninguna de las bonificaciones ya que no cumplen los requisitos necesarios para su obtención. Este impuesto se devengará el primer día del periodo impositivo, que en nuestro caso coincide con el año natural.

LIQUIDACIÓN IMPUESTO		
	PASEO SIXTO CELORRIO	SANTANDER MEDITERRÁNEO
BASE IMPONIBLE (VALOR CATASTRAL)	80.000,00 €	140.000,00 €
(-) REDUCCIÓN DE LA BASE	9.000,00 €	3.000,00 €
BASE LIQUIDABLE	71.000,00 €	137.000,00 €
TIPO DE GRAVAMEN	0,5354%	0,5354%
CUOTA ÍNTEGRA	380,134 €	733,498 €
(-) BONIFICACIONES	0,00	0
CUOTA LÍQUIDA (CANTIDAD A PAGAR)	380,134 €	733,498 €

VII) IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS PERSONAL (SOCIA GEMA):

En este caso, la declaración de este impuesto se va a realizar siendo el sujeto pasivo Gema. El IRPF es un impuesto directo y personal que grava la renta de las personas físicas de acuerdo con su naturaleza y sus circunstancias personales.

Lo primero, es describir las circunstancias personales del sujeto pasivo del impuesto, es decir, en este caso las de Gema:

- Gema está casada y tiene dos hijos, el mayor tiene 5 años y el pequeño 2.
- Gema es socia de la empresa Indumentaria Pereya S.L.N.E. recibe 16.242,10 €, además paga anualmente una cuota a sindicatos de 153 euros (12,75 euros mensuales).
- Su marido es trabajador por cuenta ajena y recibe un salario anual de 35.000 euros.
- Gema poseía un inmueble en Calatayud en la calle Paseo Fernando el Católico antes de casarse. Dicho piso se encuentra en pleno centro de Calatayud y este está arrendado desde el 1 de noviembre del 2019 y por estos dos meses ha percibido 1.200 euros del alquiler. No tiene gastos financieros que deducir ya que lo compro con sus fondos por un precio de 150.000 euros y cuyo valor catastral es de 200.000 euros de los que el 70% corresponden a la construcción. Los impuestos y tasas locales a su cargo han ascendido a 1.000 euros en el ejercicio.
- Durante el ejercicio 2019, Gema recibe de su cartera de acciones 2.100 euros de dividendos. Además, compró un bono de Repsol en abril de 2019 por 23.500 euros y que vendió por 35.000 euros cinco meses más tarde. Mientras Gema era titular del bono cobró un cupón de 300 euros. Por la compra y venta del bono, IberCaja Banco le ha cobrado una comisión de 80 euros. Los gastos de administración y custodia de valores durante este ejercicio 2019 han ascendido a 45 euros. Todo ello es 100% de Gema.

-Gema y su familia poseen un inmueble en Calatayud en Paseo Sixto Celorrio, el cuál es su residencia habitual, cuyo valor catastral es de 80.000 euros. Al realizar este impuesto también tendremos en cuenta los dos inmuebles de la herencia.

Una vez que sabemos las circunstancias personales del sujeto pasivo, vamos a cuantificar las reglas que la ley ha previsto para cada categoría de rendimiento.

- Rendimientos del trabajo:

Son rendimientos del trabajo todas las contraprestaciones que deriven del trabajo personal ya sea por cuenta ajena o propia y no tengan carácter de rendimientos de actividades económicas.

En el caso de Gema, sus rendimientos de trabajo son los obtenidos como socia en Indumentaria Pereya S.L.N.E y en el caso de su marido, los obtenidos de su trabajo por cuenta ajena.

Como gastos deducibles encontramos las cotizaciones a la Seguridad Social, las cuotas satisfechas a sindicatos, y añadiremos un gasto deducible de 2.000 euros anuales en concepto de otros gastos. Los rendimientos de la siguiente tabla se integrarán en la base general.

RENDIMIENTO DEL TRABAJO			
	DECLARANTE	CÓNYUGE	CONJUNTA
Ingresos íntegros de retribución dineraria	15.122,10 €	35.000,00 €	50.122,10 €
(-) Cotizaciones Seguridad Social	600,00 €	2.222,50 €	2.822,50 €
(-) Cuota sindicatos	153,00 €		153,00 €
(-) otros gastos deducibles	2.000,00 €	2.000,00 €	2.000,00 €
TOTAL	12.369,10 €	30.777,50 €	45.146,60 €

- Rendimiento del capital inmobiliario:

Los rendimientos de capital inmobiliario son los que se derivan del arrendamiento o de la constitución o cesión de derechos o facultades de uso o disfrute sobre bienes inmuebles rústicos y urbanos o de derechos reales que recaigan sobre ellos, cuya titularidad corresponda al contribuyente y no se hallen afectos a actividades económicas realizadas por el mismo.

En el caso de Gema los únicos ingresos que recibe como capital inmobiliario son los procedentes del piso que posee en la calle Paseo Fernando el Católico y está arrendado.

Se consideran gastos deducibles los intereses y demás gastos de financiación, los tributos y recargos, los saldos de dudoso cobro y las cantidades destinadas a la amortización. Además, si se arriendan inmuebles destinados a ser vivienda, el rendimiento neto positivo se reducirá en un 60%.

Como el inmueble ha estado arrendado solo dos meses no podremos deducirnos el 100% de los gastos, por ello debemos hacer una proporción de los días que ha estado alquilado, que han sido 61 días:

- En el caso de los impuestos y tasas locales nos podremos deducir:

$$1.000 \times (61/365) = 167,12\text{€}.$$

- Para la amortización el cálculo es más complejo, ya que será deducible como amortización el 3% del mayor de los siguientes valores:

-Valor catastral de construcción: $200.000 \times 0,70 = 140.000$

-Valor adquisición construcción: $150.000 \times 0,70 = 105.000$

Por tanto, el importe de la deducción será de: $140.000 \times 0,03 \times (61/365) = 701,92\text{€}$

RENDIMIENTO DEL CAPITAL INMOBILIARIO			
	DECLARANTE	CÓNYUGE	CONJUNTA
Rendimiento integro	1.200,00 €		1.200,00 €
Gastos deducibles	0,00 €		0,00 €
Impuestos y tasas locales	167,12 €		167,12 €
Amortización del inmueble	701,90 €		701,90 €
Rendimiento neto	330,98 €		330,98 €
Reducción del 60% por ser vivienda	198,59 €		198,59 €
Rendimiento neto reducido	132,39 €		132,39 €

Estos rendimientos se integrarán en la base general.

• Imputación rentas inmobiliarias:

Tienen la consideración de rentas inmobiliarias imputadas aquellas rentas que el contribuyente debe incluir en su base imponible por ser propietario o titular de un derecho real de disfrute sobre bienes inmuebles. Para ser rentas inmobiliarias se deben cumplir los siguientes requisitos:

- a) Que se trate de bienes inmuebles urbanos.
- b) Que se trate de inmuebles rústicos con construcciones que no resulten indispensables para el desarrollo de explotaciones agrícolas, ganaderas o forestales no afectas a actividades económicas.
- c) Que no constituyan la vivienda habitual del contribuyente.
- d) Que no generen rendimientos del capital.
- e) Que no se trate de suelo edificado, inmuebles en construcción ni de inmuebles que no sean susceptibles de uso.

La determinación de la renta imputable de los inmuebles se realiza mediante la aplicación de los siguientes porcentajes:

- El 2%, con carácter general, se aplicará al valor catastral del inmueble.
- EL 1,1% del valor catastral, para los inmuebles en los que los valores catastrales hayan sido revisados en el plazo de los 10 periodos impositivos anteriores.

En el caso del piso que posee Gema el valor catastral se ha revisado en el plazo de los 10 periodos impositivos anteriores, de manera que se aplicará el 1,1% del valor catastral. El rendimiento que obtengamos se integrara en la base general.

IMPUTACIÓN RENTAS INMOBILIARIAS				
	% Declarante	Valor Catastral	Días no arrendado	Rendimiento imputado
Paseo Fernando el Católico	100%	200.000,00 €	304	1.832,33 €
Paseo Sixto Celorrio	39,5%	80.000,00 €	365	
Santander Mediterráneo	50%	180.000,00 €	365	
Total rendimiento imputado				1.832,33 €

• Rendimiento del capital mobiliario:

Tienen la consideración de rendimientos de capital mobiliario todas las utilidades o contraprestaciones, cualquiera que sea su denominación o naturaleza, dinerarias o en especie, que provengan del capital mobiliario de los que sea titular el contribuyente y no se hallen afectos a actividades económicas realizadas por el mismo.

El rendimiento de capital neto procedente de la venta del bono de Repsol, el cual no está sujeto a retención, se calcula por valor de la transmisión menos el valor de adquisición, incrementando en el valor añadido los costes de la compra y minorando en el valor de la transmisión los costes de la venta:

$$RCM = (35.000 - 100) - (23.500 + 100) = 11.300$$

Se consideran gastos deducibles del rendimiento del capital mobiliario los de administración y depósito de valores negociables. El rendimiento se incorporará en la base del ahorro.

RENDIMIENTO DEL CAPITAL MOBILIARIO		
	Rendimiento íntegro declarante	Retención 19%
Dividendos de las acciones	2.100,00 €	399,00 €
Pago cupón	300,00 €	57,00 €
Bono Repsol	11.300,00 €	
(-) Gastos deducibles	45,00 €	
Total rendimiento neto	13.655,00 €	

-Liquidación del impuesto:

No estarán obligados a realizar este impuesto los contribuyentes que tengan rentas procedentes únicamente del trabajo inferiores a 22.000€ anuales realizadas por un pagador o, en el caso de que hubiese dos pagadores la cuantía de estos no debería superar los 1.500€ anuales. Tampoco obligados a hacerlo cuando los rendimientos íntegros del capital mobiliario o las ganancias patrimoniales se encuentren por debajo de los 1.600€ anuales y cuando las rentas inmobiliarias imputadas sean inferiores a 1.000€ anuales.

Pero, si estos practican alguna deducción relacionada con la inversión en vivienda, la doble imposición internacional o con aportaciones en planes de pensiones, perderán este derecho y deberán presentar la declaración del IRPF.

Gema va a presentar la declaración del IRPF con el Modelo 100.

LIQUIDACIÓN IRPF			
	DECLARANTE	CÓNYUGE	CONJUNTA
Rendimientos del Trabajo	12.369,10 €	30.777,50 €	45.146,60 €
Rendimientos de Capital inmobiliario	1.964,72 €	-	1.964,72 €
BASE IMPONIBLE GENERAL	14.333,82 €	30.777,50 €	47.111,32 €
Reducción por tributación conjunta	-	-	3.400
BASE LIQUIDABLE GENERAL	14.333,82 €	30.777,50 €	43.711,32 €
Mínimo personal y familiar general	9.500,00 €	9.500,00 €	13.450,00 €
CUOTA ÍNTEGRA GENERAL	1.036,79 €	5.700,14 €	9.462,50 €
Tipo medio	7,23%	18,52%	21,65%
Tipo marginal	20%	30%	40%
Capital mobiliario del ahorro	13.655,00 €	-	13.655,00 €
BASE IMPONIBLE DEL AHORRO	13.655,00 €	-	13.655,00 €
BASE LIQUIDABLE DEL AHORRO	13.655,00 €	-	13.655,00 €
CUOTA INTEGRA AHORRO	2.747,55 €	-	2.747,55 €
CUOTA LIQUIDA TOTAL	3.784,34 €	5.700,14 €	12.210,05 €
Retenciones del trabajo	398,40 €	4.833,36 €	5.231,76 €
Retenciones rendimientos capital mobiliario	456,00 €	-	456,00 €
SUMA PAGOS A CUENTA	854,40 €	4.833,36 €	5.687,76 €
Deducción por maternidad	1.200,00 €	-	1.200,00 €
CUOTA DIFERENCIAL	1.729,94 €	866,78 €	5.322,29 €

Como podemos observar en la tabla, la opción más favorable para ambos es la tributación individual, ya que la suma de ambas cuotas individuales da un resultado a pagar a Hacienda de 2.596,71€, sin embargo, en el caso de hacerla conjuntamente da un importe a pagar de 5.322,29€. La razón por la cual Gema paga más que su marido es principalmente por el rendimiento del capital mobiliario, es decir, por la posesión de un bono de Repsol.

Por ello a continuación, vamos a explicar la liquidación de Gema ya que es una de las socias de nuestra empresa:

Para empezar, deberemos obtener la cuota íntegra general que se obtiene de sumar los conceptos que se integran en la base general y restarle a esto las reducciones y el mínimo personal y familiar.

La única reducción a la que pueden someterse es la reducción por tributación conjunta, cuyo importe es de 3.400€.

Para obtener el mínimo personal y familiar deberemos tener en cuenta los siguientes requisitos:

- El mínimo del contribuyente: el mínimo personal aplicado con carácter general es de 5.550 euros por declaración.
- El mínimo por descendientes: se aplica por cada descendiente menor de 25 años (o de cualquiera edad si es discapacitados), que conviva con el contribuyente y cuyas rentas no superen los 8.000 euros anuales (excluidas las exentas).
 - o Primer descendiente: 2.400 euros.
 - o Segundo descendiente: 2.700 euros.

o Tercer descendiente: 4.000 euros.

o Cuarto y siguientes descendientes: 4.500 euros.

Gema tiene dos hijos menores de 25 años y por eso se le suma la mitad de las cantidades anteriores ya que, la otra mitad se sumará a la declaración de su marido, por lo tanto, para Gema quedaría así: $1.200 + 1.350 = 2.550$ euros.

- El mínimo por descendientes menores de tres años: el mínimo es de 2.800 por cada descendiente menor de tres años, pero como ocurría anteriormente solo se incluirá en la declaración de Gema la mitad.

De esta manera, el mínimo personal y familiar que aplicaremos será la suma de $5.550 + 2.550 + 1.400 = 9.500$ euros.

El cálculo de la cuota íntegra general se realiza de la siguiente manera:

- 1) Al total de la base liquidable general se le aplica la escala estatal y autonómica.
- 2) Al mínimo personal y familiar también se le aplica la escala estatal y autonómica.
- 3) La cuota resultante es la diferencia entre las dos cuotas anteriores.

Base liquidable		14.333,82 €	Mínimo personal y familiar		9.500,00 €
Hasta	12.450,00 €	1.182,75 €	Hasta		
Resto	1.883,82 €	226,06 €	Resto	9.500,00 €	902,50 €
Cuota estatal		1.408,81 €	Cuota estatal		902,50 €

La cuota estatal general es: $1.408,81€ - 902,50€ = 506,31€$

Base liquidable		14.333,82 €	Mínimo personal y familiar		9.500,00 €
Hasta	12.450,00 €	1.245,00 €	Hasta		
Resto	1.883,82 €	235,48 €	Resto	9.500,00 €	950,00 €
Cuota Autonómica		1.480,48 €	Cuota Autonómica		950,00 €

La cuota autonómica general es: $1.480,48€ - 950,00€ = 530,48€$

Por lo tanto, la cuota general será la suma de ambas cuotas, es decir, $506,31€ + 530,48€ = 1.036,79€$.

Para obtener la cuota íntegra del ahorro deberemos sumar los distintos conceptos que se integran en la base del ahorro, que en nuestro caso será solo los rendimientos de capital mobiliario y después se realizará el cálculo como en la parte general, con los mismos tres pasos.

Base liquidable		13.655,00 €	Base liquidable		13.655,00 €
Hasta	6.000,00 €	570,00 €	Hasta	6.000,00 €	570
Resto	7.655,00 €	803,78 €	Resto	7.655,00 €	803,78 €
Cuota estatal		1.373,78 €	Cuota Autonómica		1.373,78 €

Por ello, la cuota de ahorro será: $1.373,78€ + 1.373,78€ = 2.747,55€$.

La cuota líquida total es la suma de las cuotas totales anteriores, es decir, $1.036,79\text{€} + 2.747,55\text{€} = 3.784,34\text{€}$.

Una vez calculada esta cuota le restaremos las retenciones del trabajo ($398,40\text{€}$) y las retenciones del capital mobiliario (456€), y la suma total de pagos a cuenta será $398,40\text{€} + 456\text{€} = 854,40\text{€}$.

Además, tendremos en cuenta la deducción por maternidad que se aplicará en el 100% para Gema y es de 1.200€ .

Una vez realizado todos estos cálculos quedará un resultado que deberá pagar a Hacienda por importe de $1.729,94\text{€}$.

➤ [Ver Anexo VII: Modelo 100-IRPF](#)

7. CONCLUSIONES:

El objetivo de este trabajo era realizar un análisis fiscal de una sociedad limitada nueva empresa, cuya actividad es la venta de indumentaria aragonesa. Para ello, hemos seguido una serie de pasos para su creación y su puesta en funcionamiento. Y para todo ello, hemos debido tener en cuenta las obligaciones fiscales, es decir, los impuestos.

A través de este trabajo, podemos comprobar que una buena planificación nos puede dar grandes ventajas como son la reducción del tipo en el Impuesto sobre Sociedades pasando del 25% al 15% o como la menor cuota a pagar de autónomos pasando de 278,80€ mensuales a 50€.

Para finalizar, voy a hacer un resumen de las cargas fiscales que va a tener que afrontar la empresa y la socia Gema:

	IRPF	IS	IVA	IAE	ITPAJD	TOTAL
Indumentaria Pereya S.L.N.E	1.816,84 €	432,86 €	3.273,57 €	0,00 €	0,00 €	5.523,27 €

	ISD	IIVTNU	IBI	IRPF	TOTAL
Socia Gema	0,00 €	2.623,72 €	1.113,63 €	1.729,94 €	5.467,29 €

Por lo tanto, la empresa Indumentaria Pereya S.L.N.E tendrá unas obligaciones fiscales con Hacienda de 5.523,27€ a lo largo de todo el año 2019 debido a su actividad. Sin embargo, para la socia Gema sus obligaciones fiscales personales con Hacienda son de 5.467,29€.

Como conclusión, podemos decir que las personas que decidan emprender un negocio deben aprovecharse al máximo de las ventajas fiscales y económicas que la ley nos proporciona, para así obtener un rendimiento económico mayor.

A nivel personal, con la realización de este trabajo, he podido ampliar mis conocimientos en materias como fiscalidad, planificación fiscal y en trámites para la creación de una sociedad. Además, he aprendido a utilizar programas y aplicaciones que en un futuro podré utilizar para crear mi propio negocio o para trabajar en otra empresa.

8. BIBLIOGRAFÍA:

- DOMÍNGUEZ BARRERO, FÉLIX (2017): “Planificación fiscal personal y en la empresa”.
- ZÁRATE MARCO, ANABEL (2017): “Fiscalidad de la empresa. Esquemas-Resúmenes”.
- WEBS VISITADAS:
 - ✓ Creación empresa:
 - <http://blog.sbmsociedades.com/ventajas-fiscales-de-la-sociedad-limitada/>
 - <https://blog.finutive.com/proyecciones-caja/flujo-de-caja/sin-categoria/escritura-de-constitucion-de-una-sociedad-limitada/>
 - <https://www.pymesyautonomos.com/legalidad/para-que-sirven-los-estatutos-de-una-sociedad>
 - <https://www.blueindic.com/blog/pasos-y-costes-para-montar-una-sociedad-limitada/>
 - https://www.migestoriaonline.es/cuanto-cuesta-constituir-una-sociedad-limitada/#Cuanto_cuesta_constituir_una_sociedad_limitada_Inscripcion_e_n_el_Registro_mercantil
 - <https://comosetramita.com/tramites-para-solicitar-nif-definitivo>
 - <http://www.ipyme.org/es-ES/DecisionEmprender/FormasJuridicas/Paginas/DetallePMAcc.aspx?cod=1&nombre=Alta+en+el+Censo+de+empresarios,+profesionales+y+retenedores>
 - <https://www.ineaf.es/divulgativo/laboral/inscripcion-de-empresas-en-la-tgss-laboral>
 - <https://www.infoautonomos.com/tramites-alta-autonomo/licencia-de-apertura/>
 - https://www.agenciatributaria.es/AEAT.internet/Inicio/_Segmentos_/Empresas_y_profesionales/Empresas/Impuesto_sobre_Sociedades/Periodos_impositivos_iniciados_hasta_31_12_2014/Obligaciones_contables_y_registrales/Libros_obligatorios.shtml
 - <https://www.infoautonomos.com/tramites-alta-autonomo/el-libro-de-visitas-de-la-inspeccion-de-trabajo/>
 - <https://www.aragon.es/-/comunicaciones-de-apertura-de-centros-de-trabajo#anchor1>
 - https://qonto.com/es/tips/freelancers/bonificacion-autonomos?q_campaign=ES_Search_DSA&gclid=Cj0KCQjwnqH7BRDdARIsACTSAdsLwHd16yeGNUdd9CSVF0iJadJqnVmiX6PrZIYv5G0BBZv5V-WAesUaAhI9EALw_wcB
 - <https://www.ibercaja.es/particulares/hipotecas-prestamos/prestamos/prestamo-ocasion/>
 - <https://www.credimarket.com/prestamos/prestamos-ibercaja-pbbc46>
 - <http://www.boa.aragon.es/cgi-bin/EBOA/BRSCGI?CMD=VEROBJ&MLKOB=959403774848>
 - <https://www.idealista.com/inmuble/81989559/>

- <http://www.murimar.com/noticia/211/Blog/El-impuesto-sobre-primas-de-seguros.html>
- <https://contratar.zurichempresas.es/submissions/list>
- <https://www.abogadosparatodos.net/quien-paga-el-ibi-en-el-alquiler/>
- <http://www.seg-social.es/wps/portal/wss/internet/Trabajadores/Afiliacion/32765/32772>
- ✓ Obligaciones fiscales:
- <https://www.getbillage.com/es/blog/guia-obligaciones-fiscales-de-sociedad-limitada>
- <https://www.boe.es/buscar/act.php?id=BOE-A-2010-10544>
- <http://www.boa.aragon.es/cgi-bin/EBOA/BRSCGI?CMD=VERDOC&BASE=BOLE&DOCN=000055110&SEC=IMPRESION>
- <https://www.rankia.com/blog/mejores-hipotecas/3233016-cuanto-pago-impuesto-transmisiones-patrimoniales-ity-comunidad-autonoma>
- https://www.supercontable.com/informacion/IAE/Exenciones_del_IAE..html
- <https://www.calatayud.es/urbanismo/tramites>
- <https://www.aragon.es/-/transmisiones-patrimoniales-y-actos-juridicos#anchor1>
- https://blogs.elconfidencial.com/vivienda/consultorio-inmobiliario/2018-11-30/prestamos-impuestos-iva-ity-ajd-donaciones_1677238/
- https://www.agenciatributaria.es/AEAT.internet/Inicio/_Segmentos/_Empresas_y_profesionales/Empresas/IVA/Funcionamiento_general_del_Impuesto.shtml
- <https://www.fiscal-impuestos.com/necesitas-saber-sobre-iva.html>
- <http://www.cuentafacto.es/tu-interes/declaracion-iva-como-cada-cuanto-liquidarlo/>
- <https://www.aragon.es/-/sucesiones-y-donaciones#anchor1>
- http://www.calatayud.es/admin/resources/tramites/Declaracion_Plusvalia_Instrucciones.pdf
- <https://www.fiscal-impuestos.com/guia-fiscal-capitulo-12-tributos-locales-incremento-valor-terrenos-naturaleza-urbana-ityvnu>
- <http://calatayudemprende.es/wp-content/uploads/2015/01/IBI.odg.pdf>
- <https://www.fiscal-impuestos.com/impuesto-bienes-inmuebles-IBI.html>
- https://www.iebschool.com/blog/que-es-irpf-como-afecta-trabajadores-autonomos-rrhh-2-0/#IRPF_nomina
- <http://www.seg-social.es/wps/portal/wss/internet/Trabajadores/CotizacionRecaudacionTrabajadores/10721/10957/583>
- http://noticias.juridicas.com/base_datos/Fiscal/I35-2006.t3.html
- <https://www.infoautonomos.com/fiscalidad/las-retenciones-y-los-autonomos/#retenciones-IRPF-trabajadores>
- http://www.supercontable.com/envios/articulos/BOLETIN_SUPERCONTABLE_15_2018_Contenido_General_2.htm

9. ANEXOS:

- Anexo I: Modelo 036, correspondiente a la solicitud del número de identificación fiscal (NIF).
- Anexo II: Modelo 303, correspondiente al IVA del primer trimestre.
- Anexo III: Porcentajes de retención en IRPF para las socias y trabajadora.
- Anexo IV: Modelo 111, correspondiente a las retenciones e ingresos a cuenta del IRPF del primer trimestre.
- Anexo V: Modelo 115, correspondiente a las retenciones e ingresos a cuenta por arrendamiento de bienes e inmuebles del primer y cuarto trimestre.
- Anexo VI: Modelo 200, correspondiente al Impuesto sobre Sociedades.
- Anexo VII: Modelo 100, correspondiente al IRPF.

ANEXO I:



Agencia Tributaria

Teléfono: 901 33 55 33
www.agenciatributaria.es

DECLARACIÓN CENSAL

de alta, modificación y baja en el Censo de
Empresarios, Profesionales y Retenedores

Pág. 1

Modelo

036

Datos identificativos



Nro. justificante: 0361042284102



101 NIF

102 Apellidos o razón o denominación social

INDUMENTARIA PEREYA S.L.N.E

103 Nombre

1. CAUSAS DE PRESENTACIÓN

A) Alta

- 110 ☒ Solicitud de Número de Identificación Fiscal (NIF)
111 ☐ Alta en el censo de empresarios, profesionales y retenedores

B) Modificación

- 120 ☐ Solicitud de NIF definitivo, disponiendo de NIF provisional.
121 ☐ Solicitud de nueva tarjeta acreditativa del NIF
142 ☐ Modificación y baja de datos de teléfonos y direcciones electrónicas para recibir avisos de la AEAT. (páginas 2A, 2B y 2C)
122 ☐ Modificación domicilio fiscal. (páginas 2A, 2B y 2C)
123 ☐ Modificación domicilio social o de gestión administrativa. (páginas 2A y 2B)
124 ☐ Modificación y baja domicilio a efectos de notificaciones. (páginas 2A, 2B y 2C)
125 ☐ Modificación otros datos identificativos / dominio. (páginas 2A, 2B y 2C)
126 ☐ Modificación datos representantes. (página 3)
127 ☐ Modificación datos relativos a actividades económicas y locales. (página 4)
128 ☐ Modificación de la condición de Gran Empresa o Admón. Pública de presupuesto superior a 6.000.000 de euros. (página 5)
129 ☐ Solicitud de alta/baja en el registro de devolución mensual. (página 5)
130 ☐ Solicitud de alta/baja en el registro de operadores intracomunitarios. (página 5)
143 ☐ Comunicación de opción y renuncia a la llevanza de los Libros registro del IVA a través de la Sede electrónica de la AEAT. (página 5)
131 ☐ Modificación datos relativos al Impuesto sobre el Valor Añadido. (página 5)
132 ☐ Modificación datos relativos al Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. (página 6)
133 ☐ Modificación datos relativos al Impuesto sobre Sociedades. (página 6)
134 ☐ Modificación datos relativos al Impuesto sobre la Renta de no Residentes correspondiente a establecimientos permanentes o a entidades en atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en territorio español. (página 6)
135 ☐ Opción/renuncia por el Régimen fiscal especial del Título II de la Ley 49/2002. (página 6)
136 ☐ Modificación datos relativos a retenciones e ingresos a cuenta. (página 7)
137 ☐ Modificación datos relativos a otros Impuestos. (página 7)
138 ☐ Modificación datos relativos a regímenes especiales del comercio intracomunitario. (página 7)
139 ☐ Modificación datos relativos a la relación de socios, miembros o partícipes. (página 8)
140 ☐ Dejar de ejercer todas las actividades empresariales y/o profesionales (personas jurídicas y entidades, sin liquidación. Entidades inactivas).

Fecha efectiva del cese

141 / /

C) Baja

- 150 ☐ Baja en el censo de empresarios, profesionales y retenedores.

151 Causa

Fecha efectiva de la baja

152 / /

Lugar, fecha y firma

Lugar

CALATAYUD

Fecha

01/01/2019

Firma en calidad de

Interesado

Firma

Firmado D./D^a.: INDUMENTARIA PEREYA S.L.N.E

Válido para su presentación a partir de la fecha de obtención en un mes

Modelo
036

NIF

Apellidos y nombre o razón o denominación social: INDUMENTARIA PEREYA S.L.N.E

Pág. 2B

Nro. justificante: 0361042284102

Hoja .../...

2. IDENTIFICACIÓN (continuación)**B) Personas jurídicas o entidades**

81 Persona jurídica o entidad residente o constituida en España <input checked="" type="checkbox"/>		82 Persona jurídica o entidad no residente o constituida en el extranjero		83 Código país de residencia		83B Fecha de efecto residencia fiscal	
Identificación							
84 NIF		85 Razón o denominación social				86 Anagrama	
87 NIF otros países/NIF-PA (NPA)		88 Fecha acuerdo voluntades		89 Fecha constitución		90 Fecha inscripción registral	
89 Código identificación fiscal del Estado de residencia/NIF-PA (NPA)		91 Fecha de inicio de actividad		92 Fecha de cese de actividad		93 Fecha de extinción de personalidad jurídica	
94 Dominio o dirección de internet		95 Dominio o dirección de internet					
Datos de teléfonos y direcciones electrónicas para recibir avisos de la AEAT							
96 Prefijo país		97 Teléfono móvil para avisos		98 Teléfono fijo para avisos		99 Correo electrónico para avisos	
IMPORTANTE: Al consignar el número de teléfono y/o la dirección de correo electrónico se autoriza a su uso por la AEAT para realizar avisos informativos.							
Domicilio fiscal en España							
811 Tipo de vía		812 Nombre de la vía pública		813 Tipo Num.		814 Núm. casa	
815 Calle		816 Num.		817 Bloque		818 Portal	
819 Escal.		820 Planta		821 Puerta		822 C. Postal	
823 Complemento domicilio (ej. Urbanización, Polígono Industrial, C. Comercial...)		824 Localidad / Población (si es distinta de Municipio)		825 Provincia		826 Referencia catastral	
827 Nombre del Municipio		828 Provincia		829 Referencia catastral		830 C. Postal	
831 Domicilio en el estado de residencia o de constitución (no residentes)		832 Domicilio fiscal		833 Domicilio social		834 Domicilio en el extranjero	
835 Complemento domicilio (si fuera necesario)		836 Población / Ciudad		837 C. Postal (DPI)		838 C. Postal	
839 Provincia / Región / Estado		840 País		841 Cód. País		842 Cód. País	
Domicilio a efectos de notificaciones (si es distinto del fiscal, cumplimente el apartado 1 ó el 2 según estime oportuno)							
843 Tipo de vía		844 Nombre de la vía pública		845 Tipo Num.		846 Núm. casa	
847 Calle		848 Num.		849 Bloque		850 Portal	
851 Escal.		852 Planta		853 Puerta		854 C. Postal	
855 Complemento domicilio (ej. Urbanización, Polígono Industrial, C. Comercial...)		856 Localidad / Población (si es distinta de Municipio)		857 Provincia		858 Referencia catastral	
859 Nombre del Municipio		860 Provincia		861 Referencia catastral		862 C. Postal	
863 Destinatario (si es distinto del declarante)		864 En calidad de: (representante, apoderado, familiar, etc...)		865 En calidad de: (representante, apoderado, familiar, etc...)		866 En calidad de: (representante, apoderado, familiar, etc...)	
867 Aparato de correos número		868 Población / Ciudad		869 C. Postal		870 C. Postal	
871 Provincia		872 Destinatario (si es distinto del declarante)		873 En calidad de: (representante, apoderado, familiar, etc...)		874 En calidad de: (representante, apoderado, familiar, etc...)	
Domicilio social en España (si es distinto del domicilio fiscal)							
875 Tipo de vía		876 Nombre de la vía pública		877 Tipo Num.		878 Núm. casa	
879 Calle		880 Num.		881 Bloque		882 Portal	
883 Escal.		884 Planta		885 Puerta		886 C. Postal	
887 Complemento domicilio (ej. Urbanización, Polígono Industrial, C. Comercial...)		888 Localidad / Población (si es distinta de Municipio)		889 Provincia		890 Referencia catastral	
891 Nombre del Municipio		892 Provincia		893 Referencia catastral		894 C. Postal	
Forma jurídica o clase de entidad							
95 ¿Tiene personalidad jurídica?		SÍ <input type="checkbox"/> NO <input checked="" type="checkbox"/>		Marque con una X la casilla que corresponda e indique la forma jurídica o clase de entidad			
96 Persona jurídica. Forma jurídica:		97		98			
99 Entidad en atribución de rentas constituida en España con actividad económica. Clase de entidad:		100		101			
102 Entidad en atribución de rentas constituida en España sin actividad económica. Clase de entidad:		103		104			
105 Entidad en atribución de rentas constituida en el extranjero, con presencia en España. Clase de entidad:		106		107			
108 Entidad en atribución de rentas constituida en el extranjero, sin presencia en España. Clase de entidad:		109		110			
111 Otras entidades. Clase de entidad:		112		113			
Establecimientos permanentes							
114 ¿Opera en España a través de establecimiento permanente?		SÍ <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/>		115 ¿Cuántos?			
Indique los establecimientos permanentes a través de los que opera en España.		116		117			
118 1 NIF		119 Denominación		120			
121 2 NIF		122 Denominación		123			
124 3 NIF		125 Denominación		126			

Válido para su presentación a partir de la fecha de obtención en un mes

3. REPRESENTANTES

Representante N°/....

Causa de la presentación			
300 Alta representante	<input checked="" type="checkbox"/>	301 Baja representante	<input type="checkbox"/>
302 Modificación de la representación	<input type="checkbox"/>	303 Fecha	01/01/2019
Identificación del representante			
304 NIF	305 Apellidos y nombre o razón social		
17458956R	PÉREZ YAGÜE GEMA		
306 Residente	SI <input checked="" type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>	
Identificación de la persona física designada por la persona jurídica administradora (sólo en caso de que el representante sea una persona jurídica administradora de la sociedad titular)			
311 Alta	<input type="checkbox"/>	312 Baja	<input type="checkbox"/>
313 Fecha			
307 NIF	308 Apellido1	309 Apellido2	310 Nombre
Causa de la representación			
330 Legal	<input checked="" type="checkbox"/>	331 Clave	02
332 Voluntaria	<input type="checkbox"/>		
Tipo de representación	333 Clave	08	Título de la representación
			334 Clave 11

Representante N°/....

Causa de la presentación			
350 Alta representante	<input type="checkbox"/>	351 Baja representante	<input type="checkbox"/>
352 Modificación de la representación	<input type="checkbox"/>	353 Fecha	
Identificación del representante			
354 NIF	355 Apellidos y nombre o razón social		
356 Residente	SI <input type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>	
Identificación de la persona física designada por la persona jurídica administradora (sólo en caso de que el representante sea una persona jurídica administradora de la sociedad titular)			
361 Alta	<input type="checkbox"/>	362 Baja	<input type="checkbox"/>
363 Fecha			
357 NIF	358 Apellido1	359 Apellido2	360 Nombre
Causa de la representación			
380 Legal	<input type="checkbox"/>	381 Clave	
382 Voluntaria	<input type="checkbox"/>		
Tipo de representación	383 Clave		Título de la representación
			384 Clave

Válido para su presentación a partir de la fecha de obtención en un mes

Modelo	NIF	Apellidos y nombre o razón o denominación social	Pág. 8
036		INDUMENTARIA PEREYA S.L.N.E	
Nro. justificante: 0361042284102			Hoja .../...

12. RELACIÓN DE SOCIOS, MIEMBROS O PARTICIPES

Socio, miembro o partícipe N°											
Causa de la presentación											
802	<input checked="" type="checkbox"/>	Alta	803	<input type="checkbox"/>	Baja	804	<input type="checkbox"/>	Modificación	805	01/01/2019	Fecha
800 NIF		801 Apellidos y nombre, razón o denominación social									
17458956R		PÉREZ YAGÜE GEMA									
A cumplimentar exclusivamente por los miembros (personas físicas) de entidades en atribución de rentas											
		Remancia		Revocación		Remancia		Revocación		Firma	
IRPF:	Estimación objetiva	819	<input type="checkbox"/>	820	<input type="checkbox"/>	Estimación directa simplificada	821	<input type="checkbox"/>	822		<input type="checkbox"/>
IVA:	Régimen simplificado	823	<input type="checkbox"/>	824	<input type="checkbox"/>	Régimen especial de agricultura, ganadería y pesca	825	<input type="checkbox"/>	826		<input type="checkbox"/>
Cota o % de participación		Cota o % de atribución									
808		%	809		%						
Socio, miembro o partícipe N°											
Causa de la presentación											
802	<input type="checkbox"/>	Alta	803	<input type="checkbox"/>	Baja	804	<input type="checkbox"/>	Modificación	805		Fecha
800 NIF		801 Apellidos y nombre, razón o denominación social									
A cumplimentar exclusivamente por los miembros (personas físicas) de entidades en atribución de rentas											
		Remancia		Revocación		Remancia		Revocación		Firma	
IRPF:	Estimación objetiva	819	<input type="checkbox"/>	820	<input type="checkbox"/>	Estimación directa simplificada	821	<input type="checkbox"/>	822		<input type="checkbox"/>
IVA:	Régimen simplificado	823	<input type="checkbox"/>	824	<input type="checkbox"/>	Régimen especial de agricultura, ganadería y pesca	825	<input type="checkbox"/>	826		<input type="checkbox"/>
Cota o % de participación		Cota o % de atribución									
808		%	809		%						
Socio, miembro o partícipe N°											
Causa de la presentación											
802	<input type="checkbox"/>	Alta	803	<input type="checkbox"/>	Baja	804	<input type="checkbox"/>	Modificación	805		Fecha
800 NIF		801 Apellidos y nombre, razón o denominación social									
A cumplimentar exclusivamente por los miembros (personas físicas) de entidades en atribución de rentas											
		Remancia		Revocación		Remancia		Revocación		Firma	
IRPF:	Estimación objetiva	819	<input type="checkbox"/>	820	<input type="checkbox"/>	Estimación directa simplificada	821	<input type="checkbox"/>	822		<input type="checkbox"/>
IVA:	Régimen simplificado	823	<input type="checkbox"/>	824	<input type="checkbox"/>	Régimen especial de agricultura, ganadería y pesca	825	<input type="checkbox"/>	826		<input type="checkbox"/>
Cota o % de participación		Cota o % de atribución									
808		%	809		%						
Socio, miembro o partícipe N°											
Causa de la presentación											
802	<input type="checkbox"/>	Alta	803	<input type="checkbox"/>	Baja	804	<input type="checkbox"/>	Modificación	805		Fecha
800 NIF		801 Apellidos y nombre, razón o denominación social									
A cumplimentar exclusivamente por los miembros (personas físicas) de entidades en atribución de rentas											
		Remancia		Revocación		Remancia		Revocación		Firma	
IRPF:	Estimación objetiva	819	<input type="checkbox"/>	820	<input type="checkbox"/>	Estimación directa simplificada	821	<input type="checkbox"/>	822		<input type="checkbox"/>
IVA:	Régimen simplificado	823	<input type="checkbox"/>	824	<input type="checkbox"/>	Régimen especial de agricultura, ganadería y pesca	825	<input type="checkbox"/>	826		<input type="checkbox"/>
Cota o % de participación		Cota o % de atribución									
808		%	809		%						

ANEXO II:



Agencia Tributaria

Teléfono: 901 33 55 33
www.agenciatributaria.es

Impuesto sobre el Valor Añadido

Autoliquidación

Ingreso del Impuesto sobre el Valor Añadido a la importación liquidado por la Aduana.

Modelo

303

Identificación (1)

Devengo (2)

Ejercicio 2020

Periodo 1T

NIF

C99267320

Apellidos o Razón social

INDUMENTARIA PEREYA S.L.N.E

Nombre



Tributación exclusivamente foral.

Sujeto pasivo que tributa exclusivamente a una Administración tributaria Foral con IVA a la importación liquidado por la Aduana pendiente de ingreso

Número justificante: 3021260283596

	SI	NO
¿Está inscrito en el Registro de devolución mensual (art. 30 RIVA)?.....	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
¿Tributa exclusivamente en régimen simplificado?.....	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
¿Es autoliquidación conjunta?.....	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
¿Ha sido declarado en concurso de acreedores en el presente periodo de liquidación?.....	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
¿Ha optado por el régimen especial del criterio de Caja (art. 163 undecies LIVA)?.....	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
¿Es destinatario de operaciones a las que se aplique el régimen especial del criterio de caja?.....	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Opción por la aplicación de la prorrata especial (art. 103.Dos.1º LIVA).....	<input type="checkbox"/>	
Revocación de la opción por la aplicación de la prorrata especial (art. 103. Dos.1º LIVA).....	<input type="checkbox"/>	
Lleva voluntariamente los Libros registro del IVA a través de la Sede electrónica de la AEAT?.....	<input type="checkbox"/>	
¿Está exonerado de la Declaración-resumen anual del IVA, modelo 390?.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
¿Existe volumen anual de operaciones (art. 121 LIVA)?.....	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Fecha en que se dictó el auto de declaración de concurso Día Mes Año

Si se ha dictado auto de declaración de concurso en este periodo indique el tipo de autoliquidación Preconcurso ☐ Postconcurso ☐

Liquidación (3)

Régimen general

IVA devengado

	Base imponible	Tipo %	Cuota
Régimen general	01	02 4,00	03
	04	05 10,00	06
	07 5.299,48	08 21,00	09 1.112,89
Adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios	10		11
Otras operaciones con inversión del sujeto pasivo (excepto. adq. intracom)	12		13
Modificación bases y cuotas	14		15
Recargo equivalencia	16	17 5,20	18
	19	20 1,40	21
	22	23	24
Modificaciones bases y cuotas del recargo de equivalencia	25		26
Total cuota devengada ([03] + [06] + [09] + [11] + [13] + [15] + [18] + [21] + [24] + [26])...			
	27		1.112,89

IVA deducible

	Base	Cuota
Por cuotas soportadas en operaciones interiores corrientes.....	28 12.357,05	29 2.594,98
Por cuotas soportadas en operaciones interiores con bienes de inversión	30	31
Por cuotas soportadas en las importaciones de bienes corrientes	32	33
Por cuotas soportadas en las importaciones de bienes de inversión	34	35
En adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios corrientes	36	37
En adquisiciones intracomunitarias de bienes de inversión.....	38	39
Rectificación de deducciones	40	41
Compensaciones Régimen Especial A.G. y P.		42
Regularización bienes de inversión		43
Regularización por aplicación del porcentaje definitivo de prorrata		44
Total a deducir ([29] + [31] + [33] + [35] + [37] + [39] + [41] + [42] + [43] + [44])		
	45	2.594,98

Resultado régimen general ([27] - [45]) 46 -1.482,09

Información adicional

Entregas intracomunitarias de bienes y servicios	59
Exportaciones y operaciones asimiladas	60
Operaciones no sujetas o con inversión del sujeto pasivo que originan el derecho a deducción	61
Exclusivamente para aquellos sujetos pasivos acogidos al régimen especial del criterio de caja y para aquellos que sean destinatarios de operaciones afectadas por el mismo:	
Importes de las entregas de bienes y prestaciones de servicios a las que habiéndoles sido aplicado el régimen especial del criterio de caja hubieran resultado devengadas conforme a la regla general de devengo contenida en el art. 75 LIVA	62
Base imponible	63
Cuota	64
Importes de las adquisiciones de bienes y servicios a las que sea de aplicación o afecte el régimen especial del criterio de caja	65
Base imponible	66
Cuota soportada	67

Resultado

Regularización cuotas art. 80.Cinco.5ª LIVA	76
Suma de resultados ([46] + [58] + [76])	77
Attributable a la Administración del Estado	78
IVA a la importación liquidado por la Aduana pendiente de ingreso	79
Cuotas a compensar de periodos anteriores	80
Resultado ([56] + [77] - [57] + [58])	81
A deducir exclusivamente en caso de autoliquidación complementaria	82
Resultado de la liquidación ([59] - [79])	83

Exclusivamente para sujetos pasivos que tributan conjuntamente a la Administración del Estado y a las Haciendas Forales. Resultado de la regularización anual.

Resultado ([56] + [77] - [57] + [58])

A deducir exclusivamente en caso de autoliquidación complementaria. Resultado de la anterior a anteriores declaraciones del mismo concepto, ejercicio y periodo

Si resulta [71] negativa consignar el importe a compensar	[72] C 1.482,09
Sin actividad -	<input type="checkbox"/>
Manifiesto a esa Delegación que el importe a devolver reseñado deseo me sea abonado mediante transferencia bancaria a la cuenta indicada de la que soy titular:	
Importe: [73] D	
Código SWIFT-BIC	
Código BIC	
Ingreso efectuado a favor del Tesoro Público, cuenta restringida de colaboración en la recaudación de la AEAT de autoliquidaciones.	
Importe:	
Código BIC	
Si esta autoliquidación es complementaria de otra autoliquidación anterior correspondiente al mismo concepto, ejercicio y periodo, indíquelo marcando con una "X" esta casilla.	<input type="checkbox"/>
Autoliquidación complementaria	
En este caso, consigne a continuación el número de justificante identificativo de la autoliquidación anterior.	
Nº. de justificante	

Exclusivamente a cumplimentar en el último periodo de liquidación por aquellos sujetos pasivos que queden exonerados de la Declaración-resumen anual del IVA

A Actividades a las que se refiere la declaración (de mayor a menor importancia por volumen de operaciones)	B Clave	C Epígrafe IAE
Principal		
Otras		
Si ha efectuado operaciones por las que tenga obligación de presentar la declaración anual de operaciones con terceras personas, marque una "X"	D	

Información de la tributación por razón de territorio (sólo para sujetos pasivos que tributan a varias Administraciones)

Alava 89	%	Guipúzcoa 90	%	Vizcaya 91	%	Navarra 92	%	Territorio común ... 107	%
---------------	---	-------------------	---	-----------------	---	-----------------	---	--------------------------	---

Operaciones realizadas en el ejercicio

Operaciones en régimen general	80
Operaciones a las que habiéndoles sido aplicado el régimen especial del criterio de caja hubieran resultado devengadas conforme a la regla general de devengo contenida en el art. 75 LIVA	81
Entregas intracomunitarias exentas	82
Exportaciones y otras operaciones exentas con derecho a deducción	83
Operaciones exentas sin derecho a deducción	84
Operaciones no sujetas por reglas de localización o con inversión del sujeto pasivo	85
Entregas de bienes objeto de instalación o montaje en otros Estados miembros	86
Operaciones en régimen simplificado	87
Operaciones en régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca	88
Operaciones realizadas por sujetos pasivos acogidos al régimen especial del recargo de equivalencia	89
Operaciones en Régimen especial de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección	90
Operaciones en régimen especial de Agencias de Viajes	91
Entregas de bienes inmuebles, operaciones financieras y relativas al oro de inversión no habituales	92
Entregas de bienes de inversión	93
Total volumen de operaciones (art. 121 Ley IVA) (80 + 81 + 82 + 83 + 84 + 85 + 86 + 87 + 88 + 89 + 90 + 91 + 92 + 93)	94

Para confirmar este tomo generado en fecha: 05-10-2020 hora: 00:06:02 lo debe firmar y entregar en la entidad financiera colaboradora si es a ingresar, si es a compensar se presentará en las dependencias de la AEAT. En el 47, si el resultado es a devolver, podrá presentarse tanto en la entidad financiera como en las dependencias de la AEAT.

2
Ejemplar para el sujeto pasivo



Agencia Tributaria

Teléfono: 901 33 55 33
www.agenciatributaria.es

Impuesto sobre el Valor Añadido

Autoliquidación

Ingreso del Impuesto sobre el Valor Añadido a la Importación liquidado por la Aduana.

Modelo

303

Identificación (1)



NIF

Apellidos y Razón social

Nombre

INDUMENTARIA PEREYA S.L.U.E



Tributación exclusivamente foral.

Sujeto pasivo que tributa exclusivamente a una Administración tributaria foral con IVA a la importación liquidado por la Aduana pendiente de ingreso.

Devengo (2)

Ejercicio 2020

Período 1T



Número justificante: 3021290383596

Liquidación (3)

Compania nif	Si resulta <input type="checkbox"/> negativa consignar el importe a compensar	Ingresos nif	Ingresos efectuados a favor del Tesoro Público, cuenta restringida de colaboración en la recaudación de la AEAT de autoliquidaciones.
	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> 1.482,09		Importe: <input type="text"/>
Si no está en	Sin actividad: <input type="checkbox"/>	Ingresos nif	<input type="text"/> Código RRII
Devolución nif	Manifiesto a esta Delegación que el importe a devolver recibido desde mi sede abonado mediante transferencia bancaria a la cuenta indicada de la que soy titular.		Complementaria nif
	Importe: <input type="text"/>	<input type="checkbox"/> Autoliquidación complementaria	
	<input type="text"/> Código SMI/ACC		En este caso, consigne a continuación el número de justificante identificativo de la autoliquidación anterior.
	<input type="text"/> Código RRII		Nº. de justificante <input type="text"/>

F

Finca (4) Lugar y fecha Firma

Para continuar este formulario generado en fecha 05/10/2020 hasta 08/08/2021 la única forma y途径 en la entidad devoluciones voluntarias de las devoluciones de la AEAT. En el NIF, el resultado de la declaración, podrá presentarse tanto en la entidad devoluciones voluntarias como en la AEAT.

4

Ejemplar para la Entidad colaboradora - AEAT

ANEXO III:

- EMPLEADA



CÁLCULO DE RETENCIONES - IRPF 2020

1 de octubre de 2020

La Agencia tributaria le comunica que, en relación con el perceptor que más abajo se indica y de acuerdo con los datos que asimismo se relacionan, los resultados del cálculo efectuado son los siguientes:

BASE PARA CALCULAR EL TIPO DE RETENCIÓN 6.789,50

MÍNIMO PERSONAL Y FAMILIAR PARA CALCULAR EL TIPO DE RETENCIÓN 7.950,00

MINORACIÓN POR PAGOS DE PRÉSTAMOS PARA VIVIENDA HABITUAL 0,00

TIPO DE RETENCIÓN APLICABLE 0,00

IMPORTE ANUAL DE LAS RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA 0,00

DATOS PERSONALES DEL PERCEPTOR		NIF: 17435638M
Año de nacimiento	1975	Tipo de contrato o relación GENERAL
Situación familiar	3	Movilidad geográfica NO
Discapacidad	NO	Residente en Ceuta o Melilla NO
Situación laboral	ACTIVO	

DATOS ECONÓMICOS	
Retribuciones totales anuales	13.610,80
Reducciones (Art. 18.2 LIRPF)	0,00
Reducciones (Art. 18.3; Disposiciones transitorias 11ª y 12ª de la LIRPF)	0,00
Gastos deducibles	2.000,00
Rendimientos obtenidos en Ceuta o Melilla	NO
Pensión compensatoria al cónyuge	0,00
Anualidades por alimentos a los hijos	0,00
Pagos por préstamos para vivienda habitual	NO

DESCENDIENTES COMPUTADOS			
Menores de 3 años: (*) Total	0		
Por entero	0		
Resto: Total	1		
Por entero	1		
DETALLE DEL CÁLCULO DE CADA DESCENDIENTE			
Hijo 1º: Por entero	Hijo 2º:	Hijo 3º:	
4º y sucesivos: Nº. Total	0	Por entero	0
DESCENDIENTES CON DISCAPACIDAD			
>=33% y <65%: Total	0	Por entero	0
Movilidad reducida: Total	0	Por entero	0
>=65%: Total	0	Por entero	0

(*) Se incluyen los adoptados o acogidos hace menos de 3 años

ASCENDIENTES COMPUTADOS			
Menores de 75 años: Total	0	Por entero	0
Mayores de 75 años: Total	0	Por entero	0
ASCENDIENTES CON DISCAPACIDAD			
>=33% y <65%: Total	0	Por entero	0
Movilidad reducida: Total	0	Por entero	0
>=65%: Total	0	Por entero	0

La Agencia tributaria le comunica que, en relación con el perceptor que más abajo se indica y de acuerdo con los datos que asimismo se relacionan, los resultados del cálculo efectuado son los siguientes:

BASE PARA CALCULAR EL TIPO DE RETENCIÓN	7.767,75
MÍNIMO PERSONAL Y FAMILIAR PARA CALCULAR EL TIPO DE RETENCIÓN	5.550,00
MINORACIÓN POR PAGOS DE PRÉSTAMOS PARA VIVIENDA HABITUAL	0,00
TIPO DE RETENCIÓN APLICABLE	0,00
IMPORTE ANUAL DE LAS RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA	0,00

DATOS PERSONALES DEL PERCEPTOR		NIF: 17456190H
Año de nacimiento	1993	Tipo de contrato o relación
Situación familiar	3	Movilidad geográfica
Discapacidad	NO	Residente en Ceuta o Melilla
Situación laboral	ACTIVO	

DATOS ECONÓMICOS	
Retribuciones totales anuales	14.002,10
Reducciones (Art. 18.2 LIRPF)	0,00
Reducciones (Art. 18.3; Disposiciones transitorias 11ª y 12ª de la LIRPF)	0,00
Gastos deducibles	2.000,00
Rendimientos obtenidos en Ceuta o Melilla	NO
Pensión compensatoria al cónyuge	0,00
Anualidades por alimentos a los hijos	0,00
Pagos por préstamos para vivienda habitual	NO

DESCENDIENTES COMPUTADOS	
Menores de 3 años: (*)	Total <input type="text" value="0"/> Por entero <input type="text" value="0"/>
Resto:	Total <input type="text" value="0"/> Por entero <input type="text" value="0"/>
DETALLE DEL CÁLCULO DE CADA DESCENDIENTE	
Hijo 1º:	Hijo 2º:
Hijo 3º:	
4º, y sucesivos:	Nº. Total <input type="text" value="0"/> Por entero <input type="text" value="0"/>
DESCENDIENTES CON DISCAPACIDAD	
>=33% y <65%:	Total <input type="text" value="0"/> Por entero <input type="text" value="0"/>
Movilidad reducida:	Total <input type="text" value="0"/> Por entero <input type="text" value="0"/>
>=65%:	Total <input type="text" value="0"/> Por entero <input type="text" value="0"/>
(*) Se incluyen los adoptados o acogidos hace menos de 3 años	

ASCENDIENTES COMPUTADOS	
Menores de 75 años:	Total <input type="text" value="0"/> Por entero <input type="text" value="0"/>
Mayores de 75 años:	Total <input type="text" value="0"/> Por entero <input type="text" value="0"/>
ASCENDIENTES CON DISCAPACIDAD	
>=33% y <65%:	Total <input type="text" value="0"/> Por entero <input type="text" value="0"/>
Movilidad reducida:	Total <input type="text" value="0"/> Por entero <input type="text" value="0"/>
>=65%:	Total <input type="text" value="0"/> Por entero <input type="text" value="0"/>

La Agencia tributaria le comunica que, en relación con el perceptor que más abajo se indica y de acuerdo con los datos que asimismo se relacionan, los resultados del cálculo efectuado son los siguientes:

BASE PARA CALCULAR EL TIPO DE RETENCIÓN	7.955,25
MÍNIMO PERSONAL Y FAMILIAR PARA CALCULAR EL TIPO DE RETENCIÓN	8.100,00
MINORACIÓN POR PAGOS DE PRÉSTAMOS PARA VIVIENDA HABITUAL	0,00
TIPO DE RETENCIÓN APLICABLE	0,00
IMPORTE ANUAL DE LAS RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA	0,00





DATOS PERSONALES DEL PERCEPTOR		NIF: 17458956R
Año de nacimiento	1995	Tipo de contrato o relación
Situación familiar	3	GENERAL
Discapacidad	NO	Movilidad geográfica
Situación laboral	ACTIVO	NO
		Residente en Ceuta o Melilla
		NO

DATOS ECONÓMICOS	
Retribuciones totales anuales	15.122,10
Reducciones (Art. 18.2 LIRPF)	0,00
Reducciones (Art. 18.3; Disposiciones transitorias 11ª y 12ª de la LIRPF)	0,00
Gastos deducibles	3.045,00
Rendimientos obtenidos en Ceuta o Melilla	NO
Pensión compensatoria al cónyuge	0,00
Anualidades por alimentos a los hijos	0,00
Pagos por préstamos para vivienda habitual	NO

DESCENDIENTES COMPUTADOS	
Menores de 3 años: (*) Total	0
Por entero	0
Resto: Total	2
Por entero	0
DETALLE DEL CÁLCULO DE CADA DESCENDIENTE	
Hijo 1º: Por mitad	Hijo 2º: Por mitad
Hijo 3º:	
4º. y sucesivos: Nº. Total	0
Por entero	0
DESCENDIENTES CON DISCAPACIDAD	
>=33% y <65%: Total	0
Por entero	0
Movilidad reducida: Total	0
Por entero	0
>=65%: Total	0
Por entero	0
(*) Se incluyen los adoptados o acogidos hace menos de 3 años	

ASCENDIENTES COMPUTADOS	
Menores de 75 años: Total	0
Por entero	0
Mayores de 75 años: Total	0
Por entero	0
ASCENDIENTES CON DISCAPACIDAD	
>=33% y <65%: Total	0
Por entero	0
Movilidad reducida: Total	0
Por entero	0
>=65%: Total	0
Por entero	0

ANEXO IV:

 MINISTERIO DE ECONOMÍA Y HACIENDA	 Agencia Tributaria Teléfono: 901 33 55 33 www.agencia tributaria.es	Retenciones e ingresos a cuenta del IRPF Rendimientos del trabajo y de actividades económicas, premios y determinadas ganancias patrimoniales e imputaciones de renta Autoliquidación	Modelo <div style="font-size: 2em; font-weight: bold;">111</div>																																				
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 5px;"> Declarante (1) <div style="text-align: center; margin-top: 10px;">  </div> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> Nº Apellidos y nombre o razón social INDUMENTARIA PEREYA S.L.N.E </div>		<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 5px;"> Devengo (2) Ejercicio ... 2019 Período 1T </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> <div style="text-align: center; margin-bottom: 5px;">  </div> Número de justificante: 1120224907776 </div>																																					
<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div style="writing-mode: vertical-rl; transform: rotate(180deg); font-weight: bold;">Liquidación (3)</div> <div> <p>I. Rendimientos del trabajo</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 40%;">Rendimientos dinerarios</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">N.º de perceptores 01 3</td> <td style="width: 20%;">Importe de las percepciones 02 9.157,50</td> <td style="width: 30%;">Importe de las retenciones 03 219,68</td> </tr> <tr> <td>Rendimientos en especie</td> <td style="text-align: center;">N.º de perceptores 04</td> <td style="text-align: center;">Valor percepciones en especie 05</td> <td style="text-align: center;">Importe de los ingresos a cuenta 06</td> </tr> </table> <p>II. Rendimientos de actividades económicas</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 40%;">Rendimientos dinerarios</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">N.º de perceptores 07 2</td> <td style="width: 20%;">Importe de las percepciones 08 490,93</td> <td style="width: 30%;">Importe de las retenciones 09 73,64</td> </tr> <tr> <td>Rendimientos en especie</td> <td style="text-align: center;">N.º de perceptores 10</td> <td style="text-align: center;">Valor percepciones en especie 11</td> <td style="text-align: center;">Importe de los ingresos a cuenta 12</td> </tr> </table> <p>III. Premios por la participación en juegos, concursos, rifas o combinaciones aleatorias</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 40%;">Premios en metálico</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">N.º de perceptores 13</td> <td style="width: 20%;">Importe de las percepciones 14</td> <td style="width: 30%;">Importe de las retenciones 15</td> </tr> <tr> <td>Premios en especie</td> <td style="text-align: center;">N.º de perceptores 16</td> <td style="text-align: center;">Valor percepciones en especie 17</td> <td style="text-align: center;">Importe de los ingresos a cuenta 18</td> </tr> </table> <p>IV. Ganancias patrimoniales derivadas de los aprovechamientos forestales de los vecinos en montes públicos</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 40%;">Percepciones dinerarias</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">N.º de perceptores 19</td> <td style="width: 20%;">Importe de las percepciones 20</td> <td style="width: 30%;">Importe de las retenciones 21</td> </tr> <tr> <td>Percepciones en especie</td> <td style="text-align: center;">N.º de perceptores 22</td> <td style="text-align: center;">Valor percepciones en especie 23</td> <td style="text-align: center;">Importe de los ingresos a cuenta 24</td> </tr> </table> <p>V. Contraprestaciones por la cesión de derechos de imagen: ingresos a cuenta previstos en el artículo 92.8 de la Ley del Impuesto</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 40%;">Contraprestaciones dinerarias o en especie</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">N.º de perceptores 25</td> <td style="width: 20%;">Contraprestaciones satisfechas 26</td> <td style="width: 30%;">Importe de los ingresos a cuenta 27</td> </tr> </table> <div style="margin-top: 10px;"> <p>Total liquidación: Suma de retenciones e ingresos a cuenta (03 + 06 + 09 + 12 + 15 + 18 + 21 + 24 + 27) 28 293,32</p> <p>A deducir exclusivamente en caso de autoliquidación complementaria:</p> <p>Resultados a ingresar de anteriores autoliquidaciones por el mismo concepto, ejercicio y período 29</p> <p>Resultado a ingresar (28 - 29) 30 293,32</p> </div> </div> </div>				Rendimientos dinerarios	N.º de perceptores 01 3	Importe de las percepciones 02 9.157,50	Importe de las retenciones 03 219,68	Rendimientos en especie	N.º de perceptores 04	Valor percepciones en especie 05	Importe de los ingresos a cuenta 06	Rendimientos dinerarios	N.º de perceptores 07 2	Importe de las percepciones 08 490,93	Importe de las retenciones 09 73,64	Rendimientos en especie	N.º de perceptores 10	Valor percepciones en especie 11	Importe de los ingresos a cuenta 12	Premios en metálico	N.º de perceptores 13	Importe de las percepciones 14	Importe de las retenciones 15	Premios en especie	N.º de perceptores 16	Valor percepciones en especie 17	Importe de los ingresos a cuenta 18	Percepciones dinerarias	N.º de perceptores 19	Importe de las percepciones 20	Importe de las retenciones 21	Percepciones en especie	N.º de perceptores 22	Valor percepciones en especie 23	Importe de los ingresos a cuenta 24	Contraprestaciones dinerarias o en especie	N.º de perceptores 25	Contraprestaciones satisfechas 26	Importe de los ingresos a cuenta 27
Rendimientos dinerarios	N.º de perceptores 01 3	Importe de las percepciones 02 9.157,50	Importe de las retenciones 03 219,68																																				
Rendimientos en especie	N.º de perceptores 04	Valor percepciones en especie 05	Importe de los ingresos a cuenta 06																																				
Rendimientos dinerarios	N.º de perceptores 07 2	Importe de las percepciones 08 490,93	Importe de las retenciones 09 73,64																																				
Rendimientos en especie	N.º de perceptores 10	Valor percepciones en especie 11	Importe de los ingresos a cuenta 12																																				
Premios en metálico	N.º de perceptores 13	Importe de las percepciones 14	Importe de las retenciones 15																																				
Premios en especie	N.º de perceptores 16	Valor percepciones en especie 17	Importe de los ingresos a cuenta 18																																				
Percepciones dinerarias	N.º de perceptores 19	Importe de las percepciones 20	Importe de las retenciones 21																																				
Percepciones en especie	N.º de perceptores 22	Valor percepciones en especie 23	Importe de los ingresos a cuenta 24																																				
Contraprestaciones dinerarias o en especie	N.º de perceptores 25	Contraprestaciones satisfechas 26	Importe de los ingresos a cuenta 27																																				
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 5px;"> Ingreso (4) Ingreso efectuado a favor del Tesoro público. Cuenta restringida de colaboración en la recaudación de la AEAT de declaraciones-liquidaciones o autoliquidaciones. Importe del ingreso I 293,32 (casilla 30) Forma de pago: EFECTIVO <div style="display: flex; justify-content: space-between; margin-top: 5px;"> Código BAN </div> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> Firma (7) <div style="display: flex; justify-content: space-between; margin-top: 10px;"> a _____ de _____ de _____ </div> Firma: </div>		<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 5px;"> Negativa (5) <input type="checkbox"/> Autoliquidación negativa </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> Complementaria (6) Si esta autoliquidación es complementaria de otra autoliquidación anterior correspondiente al mismo concepto, ejercicio y período, indíquelo marcando con una "X" esta casilla. <input type="checkbox"/> Autoliquidación complementaria En este caso, consigne a continuación el número de justificante identificativo de la autoliquidación anterior: N.º de justificante: </div>																																					



Agencia Tributaria

Teléfono: 901 33 55 33
www.agencia tributaria.es

Retenciones e ingresos a cuenta del IRPF

Rendimientos del trabajo y de actividades económicas, premios y determinadas ganancias patrimoniales e imputaciones de renta
Autoliquidación

Modelo

111

Declarante (1)



NIF

Apellidos y nombre o razón social

INDUMENTARIA PEREYA S.L.N.E

Devengo (2)

Ejercicio ... 2019

Periodo 1T



Número de justificante: 1120224907776



Ingreso (4)

Ingreso efectuado a favor del Tesoro público. Cuenta restringida de colaboración en la recaudación de la AEAT de declaraciones-liquidaciones o autoliquidaciones.

Importe del ingreso I 293,32
(casilla 30)

Forma de pago: EFECTIVO

Código IBAN

Firma (7)

Firma:

Negativa (5)

☐ Autoliquidación negativa

Complementaria (6)

Si esta autoliquidación es complementaria de otra autoliquidación anterior correspondiente al mismo concepto, ejercicio y período, indíquelo marcando con una "X" esta casilla.

☐ Autoliquidación complementaria

En este caso, consigne a continuación el número de justificante identificativo de la autoliquidación anterior.

Nº de justificante:

Ejemplar para la Entidad Colaboradora

2

ANEXO V:

- PRIMER TRIMESTRE



Teléfono: 901 33 55 33
www.agencia tributaria.es

Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.
Impuesto sobre Sociedades.
Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes).
RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA SOBRE DETERMINADAS RENTAS O RENDIMIENTOS PROCEDENTES DEL ARRENDAMIENTO O SUBARRENDAMIENTO DE INMUEBLES URBANOS

Declaración-documento de ingreso

Modelo

115

Identificación (1)

N.I.F.
C99267320

Apellidos y nombre, denominación o razón social
INDUMENTARIA PEREYA S.L.N.E

Devengo (2)

Ejercicio 2019

Período 1T

Número justificante: 1160262126125

Liquidación (3)

RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA

Nº de perceptores.....	1	1
Base de las retenciones e ingresos a cuenta.....	2	1.400,00
Retenciones e ingresos a cuenta	3	266,00
A deducir (exclusivamente en caso de declaración complementaria): Resultado a ingresar de la anterior o anteriores declaraciones del mismo concepto, ejercicio y período	4	
Resultado a ingresar (3 - 4).....	5	266,00

Complementaria (4)

Si esta declaración es complementaria de otra declaración anterior correspondiente al mismo concepto, ejercicio y período, indíquelo marcando con una "X" esta casilla.

☐ Declaración complementaria

En este caso, consigne a continuación el número de justificante identificativo de la declaración anterior.

Nº de justificante

Ingreso (5)

Ingreso efectuado a favor del TESORO PÚBLICO, cuenta restringida de la Delegación de la A.E.A.T., para la RECAUDACIÓN de los TRIBUTOS.

Forma de pago: EFECTIVO

Importe: I 266,00

Código IBAN

Ejemplar para el contribuyente

1

Identificación (1)



Devengo (2)

Ejercicio 2019

Periodo 1T



Número justificante: 1160262126125

N.I.F.

Apellidos y nombre, denominación o razón social

INDUMENTARIA PEREYA S.L.N.E

Liquidación (3)



Resultado a ingresar (3 - 4) 5 266,00

Complementaria (4)

Si esta declaración es complementaria de otra declaración anterior correspondiente al mismo concepto, ejercicio y período, indíquelo marcando con una "X" esta casilla.

☐ Declaración complementaria

En este caso, consigne a continuación el número de justificante identificativo de la declaración anterior.

Nº de justificante

Ingreso (5)

Ingreso efectuado a favor del TESORO PÚBLICO, cuenta restringida de la Delegación de la A.E.A.T., para la RECAUDACIÓN de los TRIBUTOS.

Forma de pago: EFECTIVO

Importe: I 266,00

Código IBAN

Firma (6)

Fecha:
Firma:

- CUARTO TRIMESTRE



Agencia Tributaria

Teléfono: 901 33 55 33
www.agenciatributaria.es

Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.
Impuesto sobre Sociedades.
Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes).
RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA SOBRE DETERMINADAS RENTAS O RENDIMIENTOS PROCEDENTES DEL ARRENDAMIENTO O SUBARRENDAMIENTO DE INMUEBLES URBANOS

Declaración-documento de ingreso

Modelo

115

Identificación (1)

N.I.F. C99267320
Apellidos y nombre, denominación o razón social INDUMENTARIA PEREYA S.L.N.E

Devengo (2)

Ejercicio 2019

Período 4T

Número justificante: 1160280904090

Liquidación (3)

RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA

Nº de perceptores.....	1	1
Base de las retenciones e ingresos a cuenta.....	2	1.050,00
Retenciones e ingresos a cuenta.....	3	199,50
A deducir (exclusivamente en caso de declaración complementaria): Resultado a ingresar de la anterior o anteriores declaraciones del mismo concepto, ejercicio y período	4	
Resultado a ingresar (3 - 4).....	5	199,50

Complementaria (4)

Si esta declaración es complementaria de otra declaración anterior correspondiente al mismo concepto, ejercicio y período, indíquelo marcando con una "X" esta casilla.

☐ Declaración complementaria

En este caso, consigne a continuación el número de justificante identificativo de la declaración anterior.

Nº de justificante

Ingreso (5)

Ingreso efectuado a favor del TESORO PÚBLICO, cuenta restringida de la Delegación de la A.E.A.T., para la RECAUDACIÓN de los TRIBUTOS.

Forma de pago: EFECTIVO

Importe: I 199,50

Código IBAN

Ejemplar para el contribuyente

1

Identificación (1)



Devengo (2)

Ejercicio 2019

Período 4T



Número justificante: 1160280904090

N.I.F.

Apellidos y nombre, denominación o razón social

INDUMENTARIA PEREYA S.L.N.E

Liquidación (3)



Resultado a ingresar (3 - 4) 5 199,50

Complementaria (4)

Si esta declaración es complementaria de otra declaración anterior correspondiente al mismo concepto, ejercicio y período, indíquelo marcando con una "X" esta casilla.

☐ Declaración complementaria

En este caso, consigne a continuación el número de justificante identificativo de la declaración anterior.

Nº de justificante

Ingreso (5)

Ingreso efectuado a favor del TESORO PÚBLICO, cuenta restringida de la Delegación de la A.E.A.T., para la RECAUDACIÓN de los TRIBUTOS.

Forma de pago: EFECTIVO


Importe: I 199,50

Código IBAN

Firma (6)

Fecha:
Firma:

ANEXO VI:



Agencia Tributaria
 Teléfono: 901 33 55 33
 www.agenciatributaria.es

Impuesto sobre Sociedades
Impuesto sobre la Renta de no Residentes

2019
 Página 1
 Modelo **200**

Declaración relativa al período impositivo comprendido desde
 EL 1 1 2019 AL 31 12 2019

Identificación
 NIF: C99267320
 Apellidos y nombre o razón social: INDUMENTARIA PEREYA S.L.N.E.
 Real Decreto Ley 19/2020
 Declaración correspondiente al art. 124.1 LIS sin aprobar cuentas anuales: ☐
 Nueva declaración art. 12.2 RDLey 19/2020: ☐
 Declaración complementaria: ☐
 N° de justificante de la declaración anterior:

Ejercicio: 2019
 Tipo ejercicio: 1
 Código CNAE (2009) actividad principal: 1419
 Teléfono 1: 652282754
 Teléfono 2:

Caracteres de la declaración

<input type="checkbox"/> 00001 Entidad sin ánimo de lucro acogida régimen fiscal Tráfico Ley 49/2002 <input type="checkbox"/> 00002 Entidad parcialmente exenta <input type="checkbox"/> 00080 Uniones, federaciones y confederaciones de cooperativas <input type="checkbox"/> 00003 Sociedad de inversión de capital variable o fondo de inversión de carácter financiero <input type="checkbox"/> 00004 Sociedad de inversión inmobiliaria o fondo de inversión inmobiliaria <input type="checkbox"/> 00005 Comunidades titulares de montes vecinales en mano común <input type="checkbox"/> 00011 Entidad de tenencia de valores extranjeros <input type="checkbox"/> 00013 Agrupación de interés económico española o Unión temporal de empresas	<input type="checkbox"/> 00014 Agrupación europea de interés económico <input type="checkbox"/> 00017 Cooperativa protegida <input type="checkbox"/> 00018 Cooperativa especialmente protegida <input type="checkbox"/> 00019 Resto cooperativas <input type="checkbox"/> 00021 Establecimiento permanente <input type="checkbox"/> 00023 Gran empresa <input type="checkbox"/> 00024 Entidad de crédito <input type="checkbox"/> 00025 Entidad aseguradora	<input type="checkbox"/> 00031 Entidad de capital riesgo <input type="checkbox"/> 00032 Sociedad de desarrollo industrial regional <input type="checkbox"/> 00036 Sociedad de garantía recíproca o de refuerzo <input type="checkbox"/> 00048 Fondo de pensiones Real Decreto Legislativo 1/2002, de 29 de noviembre <input type="checkbox"/> 00058 Mutua de seguros o Mutualidad de previsión social <input type="checkbox"/> 00060 Fondos o activos de titularización <input type="checkbox"/> 00066 Entidad patrimonial <input type="checkbox"/> 00078 Diócesis, provincia religiosa o entidad eclesial que integra entidades menores de ellas dependientes
<input checked="" type="checkbox"/> 00006 Incentivos entidad de reducida dimensión (Cap. XI, TR, VI LIS) <input type="checkbox"/> 00015 Entidad ZEC (sin consolidación fiscal) <input type="checkbox"/> 00079 Entidad ZEC en consolidación fiscal <input type="checkbox"/> 00022 Régimen entid. navieras en función del tonelaje <input type="checkbox"/> 00028 Inbit. conjunta Estado/Diput. Cód. Forales <input type="checkbox"/> 00047 Entidades sometidas a la normativa foral	<input type="checkbox"/> 00049 Regímenes especiales de normativa local <input type="checkbox"/> 00035 Aplicación reg. especial fusiones, adquisiciones, aportaciones activos y cambios valores (Cap. VI, TR, VII) <input type="checkbox"/> 00029 Régimen especial Canarias <input type="checkbox"/> 00033 Régimen especial minería <input type="checkbox"/> 00034 Régimen especial hidrocarburos <input type="checkbox"/> 00038 Entidad dedicada a actividad de viviendas	<input type="checkbox"/> 00045 Entidad en reg. distribución de rentas constituida en el extranjero con presencia territorial española <input type="checkbox"/> 00012 SOCIMI <input type="checkbox"/> 00064 Régimen fiscal entrada SOCIMI <input type="checkbox"/> 00057 Régimen fiscal salida SOCIMI <input type="checkbox"/> 00062 Rég. fiscal de operaciones de aportación de activos a sociedades para la gestión de activos (Ley 8/2012) <input type="checkbox"/> 00020 Otros regímenes especiales
<input type="checkbox"/> 00007 Imputación en base imp. rentas positivas art. 100 LIS <input type="checkbox"/> 00009 Entidad dominante de grupo fiscal <input type="checkbox"/> 00010 Entidad dependiente de grupo fiscal <input type="checkbox"/> 00081 Filial grupo multinacional <input type="checkbox"/> 00062 Sociedad matriz última grupo multinacional <input type="checkbox"/> 00016 Opción art. 46.2 LIS <input type="checkbox"/> 00026 Entidad inactiva	<input type="checkbox"/> 00027 Base imponible negativa o cero <input type="checkbox"/> 00030 Transmisión libre de impuestos patrimoniales arts. 27.2 d) y 37.1 LIS <input type="checkbox"/> 00039 Entidad que forma parte de un grupo mercantil art. 42 del Dato (Perseus) <input type="checkbox"/> 00043 Obligación información DT 5ª BIS <input type="checkbox"/> 00045 Inversiones anticipadas reserva inversiones en Canarias art. 27.11 Ley 19/1994 <input checked="" type="checkbox"/> 00065 Desgravación reducida para entid. de nueva creación art. 27 LIS <input type="checkbox"/> 00072 Tipo impositivo reducido para entid. de nueva creación art. 27.1 LIS	<input type="checkbox"/> 00070 Compensación bases impositivas negativas para entidades de nueva creación art. 26.3 LIS <input type="checkbox"/> 00059 Opciones arts. 39.2 y 39.3 LIS <input type="checkbox"/> 00065 Bonificación personal investigador (RD 475/2014) <input type="checkbox"/> 00067 Opción régimen transitorio de la reducción de ingresos procedentes de determinados activos intangibles (DT 20 LIS) <input type="checkbox"/> 00072 Extinción de entidad <input type="checkbox"/> 00073 Opción del 0,7% de la cuota íntegra para fines sociales art. 103ª Ley 4/2018

Estados de cuentas (*)
 Balance: Mod. normal 00050 Mod. abreviado 00051 Mod. PYMES ☒ 00052
 ECPN: Mod. normal 00075 Mod. abreviado 00076 Mod. PYMES (voluntario) 00077
 Pérdidas y ganancias: Mod. normal 00053 Mod. abreviado 00054 Mod. PYMES ☒ 00055
 Entidades que son o instituciones de inversión colectiva utilicen los estados de cuentas aplicables a éstas: 00051
 (*) Excepto entidades que hayan marcado las claves 00009, 00004, 00024, 00025, 00036 o 00068 de caracteres tipo de entidad.

Personal asalariado
 Consigue la cifra media del ejercicio: Personal fijo 00041 Personal no fijo 00042

Firma del Secretario del Consejo de Administración, declarante o representante
 D. NIF en su calidad de Secretario del Consejo de Administración de la entidad declarante o persona que cumple las funciones en el órgano que sustituya a dicho Consejo, o representante legal de la entidad, abajo firmante, tiene facultades para actuar en nombre y por cuenta de la entidad y que sus nombramientos no han caducado ni han sido revocados a la fecha de esta declaración.
 Fecha (sólo declaraciones en papel):

Grupo
 Sólo para entidades que hayan marcado alguna de las siguientes claves de caracteres de la declaración:
 Claves 00009 a 00010
 Número de grupo fiscal: 00040
 NIF de la entidad representante/dominante incluida en el grupo fiscal:
 Clave 00010
 N° identificación de la entidad dominante (en el caso de grupos constituidos sólo por entidades dependientes):
 Clave 00061
 Datos de la sociedad matriz última:
 NIF o equivalente Código país
 Nombre o razón social:
 País o jurisdicción de residencia fiscal:

Declaración de los representantes legales de la entidad
 La(s) persona(s) que (s) como representante(s) legal(es) de la entidad declarante, manifiesta(n) que todos los datos consignados se corresponden con la información contenida en los libros oficiales exigidos por la legislación mercantil, o en su defecto por las normas que les sean aplicables, y en los registros auxiliares, en relación con la determinación del resultado contable.
 Por poder, D. NIF Fecha poder Notaria/Otros
 Por poder, D. NIF Fecha poder Notaria/Otros
 Por poder, D. NIF Fecha poder Notaria/Otros
 Nota: Esta declaración deberá ser cumplimentada por apoderados de la sociedad, en número y con capacidad suficiente, con indicación de sus datos de identificación y de los relativos al cargo y escritura de apoderamiento. El declarante podrá solicitar de la Administración la rectificación de la presente declaración si considera que perjudica de cualquier modo sus intereses legítimos, o bien la rectificación de lo indebidamente ingresado si el perjuicio ha originado un ingreso indebido. Las solicitudes podrán hacerse siempre que la Administración tributaria no haya practicado liquidación definitiva o liquidación provisional por el mismo motivo ni haya transcurrido el plazo de cuatro años a que se refiere el artículo 65 de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria (BOE del 18).

Liquidación (I)

Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias

Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias	00500	2.731,82
Correcciones por Impuesto sobre Sociedades	00301	432,86
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias antes de Impuesto sobre Sociedades	00501	3.164,68
Correcciones al resultado contable al considerar los requisitos o calificaciones contables referidos al grupo fiscal (art. 62.1.a) LISI 0.e., operaciones con acciones propias a nivel de grupo fiscal, coberturas, etc.)	01230	
	01231	

Detalle de las correcciones al resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (excluida la corrección por ISI)

	Aumentos	Disminuciones
Cambio de criterios contables (art. 11.3.2ª LISI)	00355	00356 278,95
Operaciones a plazos (art. 11.4 LISI)	00357	00358
Reversión del deterioro del valor de los elementos patrimoniales (art. 11.6 LISI)	00359	00360
Rentas negativas (art. 11.9 y 11.10 LISI)	00225	00226
Ajustes por rentas derivadas de operaciones con quita o espera (art. 11.13 LISI)	01514	00272
Otras diferencias de imputación temporal de ingresos y gastos (art. 11 LISI)	00361	00362
Diferencias entre amortización contable y fiscal (art. 12.1 LISI)	00363	00304
Deducción del 30% importe gastos de amortiz. contable (excluidas emp. reducida dimensión) (art. 7 Ley 16/2012)		00505
Amortización del inmovilizado intangible y fondo de comercio (art. 12.2 LISI) y amortización de la DT 13ª.1 LISI	00365	01006
Amortización de inmovilizado afecto a actividades de investigación y desarrollo (art. 12.3 b) LISI)	00366	00306
Libertad de amortización de gastos de investigación y desarrollo (art. 12.3 c) LISI)	00307	00308
Libertad de amortización inmovilizado material nuevo (art. 12.3 e) LISI)	01003	01004
Otros supuestos de libertad de amortización (art. 12.3 a) y d) LISI)	00309	00310
Libertad de amortización con mantenimiento de empleo (RDL 6/2010 y DT 13ª.2 LISI)	00514	00509
Libertad de amortización sin mantenimiento de empleo (RDL 13/2010 y DT 13ª.2 LISI)	00516	00551
Pérdidas por deterioro del art. 13.1 LISI no afectada por el art. 11.12 ni por DT 33ª.1 LISI	00321	00322
Pérdidas por deterioro del art. 13.1 LISI y provisiones y gastos (art. 14.1 y 14.2 LISI) a los que se refiere el art. 11.12 y DT 33ª.1 LISI	00415	00211
Pérdidas por deterioro de IM, inversiones inmobiliarias e I, incluido el fondo de comercio (art. 13.2 a) y DT 15 LISI)	00331	00332
Ajustes por pérdidas por deterioro de valores repr. de partic. en el capital o fondos propios (art. 13.2 b) LISI)	00325	00326
Ajustes por pérdidas por deterioro de valores repr. de partic. en el capital o fondos propios (DT 16ª.1 y 2 LISI)	01518	00394
Ajustes por pérdidas por deterioro de valores repr. de partic. en el capital o fondos propios (DT 16ª.3 LISI)	00333	00334
Pérdidas por deterioro de valores representativos de deuda (art. 13.2 c) LISI y DT 15 LISI)	00327	00328
Aplicación del límite del art. 11.12 LISI a las pérdidas por deterioro del art. 13.1 LISI y provisiones y gastos (art. 14.1 y 14.2 LISI)	00416	00543
Gastos y provisiones por pensiones no afectados por el art. 11.12 LISI (art. 14.1, 14.6 y 14.8 LISI)	00335	00336
Otras provisiones no deducibles fiscalmente (art. 14 LISI) no afectadas por el art. 11.12 LISI	00337	00338
Subvenciones públicas incluidas en el resultado del ejercicio, no integradas en la base imponible (art. 14.8 LISI)		00368
Gastos no deducibles por considerarse retribución de fondos propios (art. 15 a) LISI)	01002	
Multas, sanciones y otros (art. 15 c) LISI)	01815	
Pérdidas del juego (art. 15 d) LISI)	00343	
Gastos por donativos y liberalidades (art. 15 e) LISI)	00339	
Gastos de actuaciones contrarias al ordenamiento jurídico (art. 15 f) LISI)	01816	
Operaciones realizadas con paraísos fiscales (art. 15 g) LISI)	00341	00342
Gastos financieros derivados de deudas con entidades del grupo (art. 15 h) LISI)	00508	
Gastos derivados de la extinción de la relación laboral o mercantil (art. 15 i) LISI)	01817	
Gastos correspondientes a operaciones realizadas con personas o entidades vinculadas (art. 15 j) LISI)	01009	01010
Pérdidas por deterioro de valores repr. de partic. en el capital o fondos propios (art. 15 k) LISI)	01807	01811
Disminución de valor originada por cambio de valor razonable (art. 15 l) LISI)	01808	01812
Deuda tributaria de actos jurídicos de camatados (ITP y AJD) (art. 15 m) LISI)	01813	01814
Ajustes por la limitación en la deducibilidad de gastos financieros (art. 16 LISI)	00363	00364
Revalorizaciones contables (art. 17.1 LISI)	00345	00346
Operaciones de aumento de capital o fondos propios por compensación de créditos (art. 17.2 LISI)	01818	01819
SICAV: Reducciones de capital y distribución de la prima de emisión (art. 17.6 LISI)	00371	
Transmisiones lucrativas y societarias: aplicación del valor de mercado (art. 17.4 LISI)	00347	00348
Operaciones lucrativas: aplicación del valor de mercado (art. 18 LISI)	01011	01012
Cambios de residencia y otras operaciones del art. 19 LISI	01013	01014
Efectos de la valoración contable diferente a la fiscal (art. 20 LISI)	01015	01016
Exención sobre dividendos o participaciones en beneficios de entidades residentes (art. 21.1 LISI)		00370
Exención sobre dividendos o participaciones en beneficios de entidades no residentes (art. 21.1 LISI)		02181
Exención sobre la renta obtenida en la transmisión de valores entidades residentes (art. 21.3 LISI)	02182	02183
Exención sobre la renta obtenida en la transmisión de valores entidades no residentes (art. 21.3 LISI)	02184	02185

Liquidación (II)

Detalle de las correcciones al resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (excluida la corrección por IS) (cont.)

	Aumentos (cont.)	Disminuciones (cont.)
Exención sobre la renta obtenida en los supuestos del art. 21.3 US distintos a transmisiones de valores entidades residentes.....	02186	02187
Exención sobre la renta obtenida en los supuestos del art. 21.3 US distintos a transmisiones de valores entidades no residentes.....	02188	02189
Exención de rentas en el extranjero (art. 22 US).....	00256	00278
Reducción de rentas procedentes de determinados activos intangibles (art. 23 y DT 20ª US).....	01822	00372
Otra beneficio-social de las cajas de ahorro y fundaciones bancarias (art. 24 US).....	00373	00374
Impuesto extranjero soportado por el contribuyente, no deducible por afectar a rentas con deducción por doble imposición (art. 31.2 US)	00340	01385
Impuesto extranjero sobre los beneficios con cargo a los cuales se pagan los dividendos objeto de deducción	00351	
Agrupación de interés económico (Cap. II del TRLRHA).....	00375	00376
Unión temporal de empresas, ajustes del art. 45.1 US.....	01320	01321
Unión temporal de empresas, ajustes por rentas exentas de UTE que opera en el extranjero (art. 45.2 US).....	00184	00544
Unión temporal de empresas, ajustes por rentas exentas por participar en el extranjero en fórmulas de colaboración análogas a las UTE (art. 45.2 US).....	01022	01023
Unión temporal de empresas, ajustes por criterios de imputación temporal (art. 46.2 US).....	01018	01019
Bases imp. negativas generadas dentro del grupo fiscal por la ent. transmitida y que hayan sido compensadas (art. 62.2 US).....	01275	01276
Sociedades y fondos de capital-riesgo y sociedades de desarrollo industrial regional (capítulo IV del título VII US).....	00377	00378
Valoración de bienes y derechos. Régimen especial operaciones reestructuración (capítulo VII del título VII US).....	00379	00380
Minería e hidrocarburos: factor agotamiento (arts. 91 y 95 US).....	00381	00382
Hidrocarburos: Amortización de inversiones intangibles y gastos de investigación (art. 99 US).....	00383	00384
Transparencia fiscal internacional (art. 100 US).....	00387	00388
Empresas de reducida dimensión: libertad de amortización (art. 102 US).....	00571	00512
Empresas de reducida dimensión: amortización acelerada (art. 103 US y DT 28ª US).....	00319	00314
Empresas de reducida dimensión: pérdidas por deterioro créditos insolvencias (art. 104 US).....	00323	00324
Arrendamiento financiero: régimen especial (art. 105 US).....	00317	00318
Régimen fiscal entidades de tenencia de valores extranjeros (capítulo XIII del título VII US).....	00385	00386
Régimen de entidades parcialmente exentas (capítulo XIV del título VII US).....	00389	00390
Montes vecinales en mano común (capítulo XV del título VII US).....		00396
Régimen de entidades navieras en función del tonelaje (capítulo XVI del título VII US).....	00397	00398
Aportaciones y colaboración a favor de entidades sin fines lucrativos.....	00250	00251
Régimen fiscal entidades sin fines lucrativos (Ley 49/2002).....	00391	00392
Cooperativas: Fondo de reserva obligatorio (Ley 20/1990).....		00400
Reserva para inversiones en Canarias (Ley 19/1994).....	00403	00404
Exención transmisión bienes inmuebles (DA 6ª US).....	00518	00519
Rentas procedentes de transmisión de inmovilizado obtenidas por las Autoridades Portuarias (DA 6ª Ley 6/2018).....		01824
Operaciones a plazos (DT 1ª US).....	00510	00512
Adquisición de participaciones en entidades no residentes (DT 14ª US) (*).....	00329	00330
Reinversión de beneficios extraordinarios (DT 24ª US).....	00365	01026
Ajustes por la primera aplicación de la Circular 4/2017 del Banco de España a entidades de crédito (DT 39 US).....	02129	02130
Entidades en rég. de atribución de rentas const. en el extranj. con presencia en territ. español (art. 38 TRLRHA).....	00409	00410
Correcciones específicas de entidades sometidas a la normativa foral.....	00411	00412
Eliminaciones pendientes de incorporar de sociedades que dejan de pertenecer a un grupo.....	01027	01028
Otras correcciones al resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias.....	00413	00414
Total correcciones al resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (excluida la corrección por IS)	00417	00418
		278,95

(*) Para participaciones adquiridas hasta el 21/12/07.

Entidades navieras en régimen de tributación en función del tonelaje

Base imponible de actividades o rentas que tributan en régimen general.....	00578
Base imponible derivada de la aplicación del régimen especial.....	00579

Entidades que forman parte de grupos de consolidación fiscal

Base imponible individual a integrar por las entidades que forman parte del grupo.....	01029
Eliminaciones e incorporaciones correspondientes a la entidad.....	01030
Integración individual de las dotaciones del art. 11.12 US.....	01031

Base imponible

Base imponible antes de la aplicación de la reserva de capitalización y compensación de bases imponibles negativas.....	00550	2.885,73
Reserva de capitalización (desglose en página 20 bis).....	01032	
Compensación de bases imponibles negativas periodos anteriores (desglose en página 15).....	00547	

Base imponible..... **00552** **2.885,73**

Sólo entidades de reducida dimensión

Reserva de revelación (desglose en página 20 bis).....	01033	01034
--	-------	-------

Liquidación (III)

Base imponible después de la reserva de nivelación	01330	2.885,73
Sólo sociedades cooperativas		
Resultados cooperativos	00553	
Resultados extracooperativos	00554	
Sólo agrupaciones españolas de interés económico y UTES		
Socios residentes y no residentes con EP	00555	
Socios no residentes	00556	
Sólo entidades ZEC		
Base imponible a tipo de gravamen especial	00559	
Sólo SOCIMIS		
Parte de la base imponible del período impositivo que tributa al tipo general	00560	
Parte de la base imponible del período impositivo que tributa al tipo del 0%	00561	
Rentas que se limitan la compensación de bases imponibles		
Rentas correspondientes a quitas por acuerdo con acreedores (art. 26.1 LIS)	00562	
Rentas correspondientes a la reversión de deterioros (DT 16ª.8 LIS)	00563	
Tipo de gravamen		
Tipo de gravamen	00558	15,00
Sólo sociedades cooperativas		
Cuota íntegra previa	00560	
Deducciones		
Pérdidas por deterioro del art. 13.1 LIS y provisiones y gastos (art. 14.1 y 14.2 LIS) a los que se refiere el art. 11.12 LIS (convertida en cuota)	00230	00480
Aplicación del límite del art. 11.12 LIS a las pérdidas por deterioro del art. 13.1 LIS y provisiones y gastos (art. 14.1 y 14.2 LIS)	00408	01037
Rentas corresp. a quitas por acuerdo con acreedores no vinculados cooperativas (a nivel cuota) (L.A. 8ª Ley 20/1990)	00559	
Rentas correspondientes a la reversión de deterioros cooperativas (a nivel cuota) (DT 16ª.8 LIS)	01510	
Compensación de cuotas por pérdidas de cooperativas (desglose en página 22)	00561	
Reserva de nivelación convertida en cuotas (sólo entidades del art. 101 LIS)	01285	01286
Cuota íntegra previa después de la reserva de nivelación	01331	
Cuota íntegra		
Cuota íntegra	00562	432,86
Incremento por incumplimiento reserva de nivelación (art. 105.6 LIS)	01038	
Bonificaciones y deducciones por doble imposición. Cuota íntegra ajustada positiva		
Bonificación por rentas obtenidas en Ceuta y Melilla (art. 33 LIS)	00567	
Bonificación por prestación de servicios (art. 34 LIS)	00568	
Bonificación rendimientos por ventas bienes corporales producidos en Canarias (art. 26 Ley 19/1994)	00563	
Bonificaciones Sociedades Cooperativas (Ley 20/1990)	00566	
Bonificaciones entidades dedicadas al arrendamiento de viviendas (Capítulo III Título VII LIS)	00576	
Otras bonificaciones	00569	
Deducciones por doble imposición (desglose en páginas 15 y 16):		
DI interna de períodos anteriores aplicada en el ejercicio (art. 30 RDL 4/2004)	00570	
DI interna de períodos anteriores aplicada en el ejercicio (DT 23ª.1 LIS)	01344	
DI interna generada y aplicada en el ejercicio (DT 23ª.1 LIS)	01280	
DI internacional de períodos anteriores aplicada en el ejercicio (art. 31 y 32 RDL 4/2004)	00572	
DI internacional de períodos anteriores aplicada en el ejercicio (art. 31 y 32 LIS)	00571	
DI internacional generada y aplicada en el ejercicio actual (arts. 31 y 32 LIS)	00573	
Transparencia fiscal internacional (art. 100.11 LIS)	00575	
DI interna intersocietaria al 5/16% (cooperativas)	00577	
Bonificaciones empresas navieras en Canarias (art. 76 Ley 19/1994)	00581	
Cuota íntegra ajustada positiva	00582	432,86
Otras deducciones. Cuota líquida positiva		
Apoyo fiscal a la inversión y otras deducciones	00583	
Deducción DT 24ª.7 LIS y art. 42 RDL 4/2004 (desglose en página 16)	00585	
Deducciones DT 24ª.7 LIS (desglose en página 16 bis)	00584	
Deducciones por incentivos det. actividades (Cap. IV Tit. VI, DT 24ª.3 LIS y art. 27.3 primero Ley 49/2002) (desglose en páginas 17 y 18)	00588	
Deducciones por producciones cinematográficas extranjeras (art. 36.2 LIS)	01039	
Deducción deducciones a entidades sin fines de lucro (Ley 49/2002) (desglose en página 18 bis)	00565	
Deducciones Inversión Canarias (desglose en página 16 bis)	00590	
Deducciones específicas de las entidades sometidas a normativa foral	00399	
Deducciones excluidas de límite I+D+i (desglose en página 19)	00082	
Deducción por reversión de medidas temporales DT 37ª.1 LIS (desglose en página 18 bis)	01040	
Deducción por reversión de medidas temporales DT 37ª.2 LIS (desglose en página 18 bis)	01041	
Cuota líquida positiva	00592	432,86

Liquidación (IV)

Cuota del ejercicio a ingresar o a devolver

	Electuados a la entidad	Imputados por AEs y MTEs
Retenciones por rendimientos del capital mobiliario	01785	01785
Retenciones por arrendamientos de inmuebles urbanos	01787	01788
Retenciones por rendimientos del capital mobiliario atribuidas por entidades en atribución de rentas	01789	01790
Retenciones por arrendamientos de inmuebles urbanos atribuidas por entidades en atribución de rentas	01791	01792
Retenciones por otros conceptos diferentes a los rendimientos del capital mobiliario o a los arrendamientos de inmuebles urbanos atribuidas por entidades en atribución de rentas	01793	01794
Retenciones e ingresos a cuenta participaciones (IC)	01795	01796
Retenciones sobre los premios de determinadas loterías y apuestas	00697	01797
Retenciones por otros conceptos NO incluídos en las casillas anteriores	01798	01799

	Estado	D. Forales / Navarra (Totales) (Ingresos en pag. 20)
Cuota del ejercicio a ingresar o a devolver	00699 432,86	00600

Pagos fraccionados. Cuota diferencial

1º pago fraccionado	00601	00602
2º pago fraccionado	00603	00604
3º pago fraccionado	00605	00606
Cuota diferencial	00611 432,86	00612

Líquido a ingresar o a devolver

Incremento por pérdida beneficios fiscales periodos anteriores	00615	00616
Incremento por incumplimiento de requisitos SOCIMI (*)	00619	00642
Intereses de demora	00617	00618
Complementaria: Importe ingreso / devolución efectuada de la declaración originaria	00619	00620
Nueva declaración art. 12.2.b) RD Ley 19/2020 no complementaria: importe que resultó a ingresar / devolución solicitada en la declaración originaria	02311	02312

Abono de deducciones I+D+i por insuficiencia de cuota opción art. 39.2 LISI	01234	00083 01332
Abono de deducciones por producciones cinematográficas extranjeras (art. 39.3 LISI)	01200	01042 01333

Líquido a ingresar o a devolver	00621 432,86	00622
Abono por conversión de activos por impuesto diferido en crédito exigible frente a la Administración tributaria (art. 130 LISI)	00150	01020 01043
Compensación por conversión de activos por impuesto diferido en crédito exigible frente a la Administración tributaria (art. 130 LISI)	00506	01021 01044

(*) Incumplimiento de requisitos o tributación por otro régimen antes del pago de cuotas de permanencia (art. 9.1 Ley 11/2009)



Agencia Tributaria
Teléfono: 901 33 55 33
www.agenciatributaria.es

Impuesto sobre Sociedades 2019

DOCUMENTO DE INGRESO O DEVOLUCIÓN

Modelo

200

Identificación (1)	NIF C99267320 Nombre o razón social INDUMENTARIA PEREYA S.L.N.E	Devengo (2) Ejercicio 2019 Tipo ejercicio 1 Periodo D A De 01/01/19 a 31/12/19 N. justificante:
Liquidación (3)	Base imponible 00552 2.685,73	
	Cuota íntegra 00562 432,86	
	Líquido a ingresar o a devolver: Estado 00621 432,86	
Devolución (4)	Si la clave "Líquido a ingresar o a devolver" es negativa, marque con una "X" la casilla que corresponda: Resuncia a la devolución <input type="checkbox"/> Devolución por transferencia <input type="checkbox"/> Importe D	
	Importante: Ponga especial cuidado en la correcta cumplimentación de los datos de la cuenta en la que desea recibir la transferencia bancaria	
	Mediante transferencia a cuenta bancaria abierta en España BAN Código SWIFT-BIC	
	Mediante transferencia a cuenta bancaria abierta en el extranjero: Unión Europea/SEPA BAN Código SWIFT-BIC	
	Resto países Código SWIFT-BIC Número de cuenta/correo no. Banco/Bank name Dirección del Banco/Bank address Ciudad/City País/Country Código País/Country code	
Ingreso (5)	Ingreso efectuado a favor del Tesoro Público. Cuenta restringida de colaboración en la recaudación de la AEAT de declaraciones-liquidaciones o autoliquidaciones. Forma de pago: EFECTIVO Y FORMAS ESPECIALES DE PAGO Importe: K 432,86 Código IBAN	
Abono/compensación (6)	Abono por conversión de activos por impuesto diferido (art. 130 LIS) A Compensación por conversión de activos por impuesto diferido (art. 130 LIS) C	
Cuota cero (7)	<input type="checkbox"/> Cuota cero	

ANEXO VII:

Agencia Tributaria
Teléfono: 901 33 55 33
www.agencia tributaria.es

Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas 2019

Página 1

☐ Primer declarante y cónyuge, en caso de matrimonio no separado legalmente

Primer declarante

(01) NIF 17458956R	(02) Apellidos y nombre PÉREZ YAGÜE GEMA		
Sexo del primer declarante: H: hombre (05) M: mujer (05) M			
Estado civil (a 31-12-2019): Soltero/a (06) Casado/a (07) X Viudo/a (08) Divorciado/a o separado/a legalmente (09)			
Fecha de nacimiento (10) 01/10/1995			(11)
Grado de discapacidad. Clave:			(12)

Cónyuge (los datos identificativos del cónyuge son obligatorios en caso de matrimonio no separado legalmente)

(13) NIF 17437755Y	(14) Apellidos y nombre TORCAL MATEO DIEGO		
Sexo del cónyuge: H: hombre (59) H: mujer (59) H			
Fecha de nacimiento del cónyuge (60) 03/04/1995		Grado de discapacidad del cónyuge. Clave (61)	
Cónyuge no residente que no es contribuyente del IRPF			(62)
Cónyuge no residente que reside en un país de la UE o del EEE, y se aplica la deducción por unidades familiares formadas por residentes en la UE o del EEE			(64)
Si su domicilio está situado en el extranjero indique el país de residencia en la UE o EEE en 2019 (excepto España)			(43)

☐ Comunidad o Ciudad Autónoma de residencia en el ejercicio 2019

Clave de la Comunidad Autónoma o de la Ciudad con Estatuto de Autonomía en la que tuvieron su residencia habitual en 2019 (70) 02

☐ Opción de tributación

Indique la opción de tributación elegida (marque con una "X" la casilla que proceda):
 Tributación individual (58) X
 Tributación conjunta (59)

☐ Devengo

Atención: este apartado únicamente se cumplimentará en las declaraciones individuales de contribuyentes fallecidos en el ejercicio 2019 con anterioridad al día 31 de diciembre.
 Fecha de finalización del período impositivo (57) Fecha de fallecimiento

☐ Asignación tributaria a la Iglesia Católica

Atención: Esta asignación es independiente y compatible con la asignación tributaria a actividades de interés general consideradas de interés social.
 Si desea que se destine un 0,7 por 100 de la cuota íntegra al sostenimiento económico de la Iglesia Católica, marque con una "X" esta casilla (109)

☐ Asignación de cantidades a actividades de interés general consideradas de interés social

Atención: Esta asignación es independiente y compatible con la asignación tributaria a la Iglesia Católica.
 Si desea que se destine un 0,7 por 100 de la cuota íntegra a las actividades previstas en el Real Decreto-Ley 7/2013, de 28 de junio (BOE del 28), marque con una "X" esta casilla (109)

☐ Representante

(65) NIF	(66) Apellidos y nombre o razón social
----------	--

Ejercicio
2019NIF
Primer
declarante

17458956R

Apellidos y nombre

PÉREZ YAGÜE GEMA

Página 2



Situación familiar

Hijos y descendientes menores de 25 años o personas con discapacidad que conviven con el/los contribuyente/s

	NIF	Apellidos y nombre (por este orden)	Fecha de nacimiento	Fecha de adopción o de acogimiento permanente o preadoptivo	Discapacidad (clave)	Vinculación	Nº de orden	Otras situaciones
1.º	75	MATEO PÉREZ MARÍA	77 12/02/2014	78	79	80	81	82
2.º	75	MATEO PÉREZ CARLOS	77 15/08/2017	78	79	80	81	82
3.º	75		77	78	79	80	81	82
4.º	75		77	78	79	80	81	82
5.º	75		77	78	79	80	81	82
6.º	75		77	78	79	80	81	82
7.º	75		77	78	79	80	81	82
8.º	75		77	78	79	80	81	82
9.º	75		77	78	79	80	81	82
10.º	75		77	78	79	80	81	82
11.º	75		77	78	79	80	81	82
12.º	75		77	78	79	80	81	82

(1) No se cumplimentará esta casilla cuando se trate de hijos o descendientes comunes del primer declarante o del cónyuge.

(2) Se cumplimentará esta casilla cuando la vinculación sea 3 o 4. Se consignará el número de orden que corresponda de los datos del otro progenitor.

Si alguno de los hijos o descendientes hubiera fallecido en el año 2019, indique el número de orden con el que figura relacionado y la fecha de fallecimiento

Nº de orden	Fecha de fallecimiento
83	84
83	84

Si alguno de los hijos o descendientes es no residente, resida en un país de la UE o del EEE, y se aplica la deducción por unidades familiares formada por residentes fiscales en la UE o del EEE, marque con una "X" esta casilla

88

Sólo si ha consignado las claves 3 o 4 en la casilla [86], consigne los siguientes datos del otro progenitor.

	NIF/NIE	Apellidos y nombre (por este orden)	Sexo del progenitor (*)	
1.º	85	86	87	Si el otro progenitor no tiene NIF o NIE, marque con una "X" esta casilla
2.º	85	86	87	Si el otro progenitor no tiene NIF o NIE, marque con una "X" esta casilla
3.º	85	86	87	Si el otro progenitor no tiene NIF o NIE, marque con una "X" esta casilla
4.º	85	86	87	Si el otro progenitor no tiene NIF o NIE, marque con una "X" esta casilla

(1) Se consignará H. Hombre o M. Mujer.

Ascendientes mayores de 65 años o personas con discapacidad que conviven con el/los contribuyente/s al menos la mitad del periodo impositivo

	NIF	Apellidos y nombre (por este orden)	Fecha de nacimiento	Discapacidad (clave)	Vinculación	Convivencia
1.º	90	91	92	93	94	95
2.º	90	91	92	93	94	95
3.º	90	91	92	93	94	95
4.º	90	91	92	93	94	95

Si alguno de los ascendientes hubiera fallecido en el año 2019, indique su NIF y la fecha de fallecimiento

NIF	Fecha de fallecimiento
96	97
96	97

Rendimientos del trabajo

Rendimiento 1

Contribuyente que obtiene los rendimientos	DECLARANTE	0001
Rembolsos dinerarios	15.122,10	0003
Total ingresos íntegros computables [(03)+(07)+(08)+(09)+(10)-(11)]	15.122,10	0012
Cotizac. Seguridad Social, Mutualidad Funcionarios, deducciones derechos pasivos y Coleg.Huérfanos	600,00	0013
Cuotas satisfechas a sindicatos	153,00	0014
Rendimiento neto previo [(12)-(13)-(14)-(15)-(16)]	14.369,10	0017
Suma de rendimientos netos previos	14.369,10	0018
Otros gastos deducibles	2.000,00	0019
Rendimiento neto [(18)-(19)-(20)-(21)]	12.369,10	0022
Rendimiento neto reducido [(22)-(23)]	12.369,10	0025

Rendimientos del capital mobiliario

RENDIMIENTOS DEL CAPITAL MOBILIARIO A INTEGRAR EN LA BASE IMPONIBLE DEL AHORRO

Rendimiento 1

Contribuyente que obtiene los rendimientos	DECLARANTE	0029
Intereses de cuentas, depósitos y de activos financieros en general	300,00	0027
Dividendos y demás rendimientos por la participación en fondos propios de entidades	2.100,00	0029
Rendimientos procedentes de la transmisión, amortización o reembolso de otros activos financieros	11.300,00	0031
Total de ingresos íntegros [(27)+(28)+(29)+(30)+(31)+(32)+(33)+(34)+(35)]	13.700,00	0036
Gastos fiscalmente deducibles	45,00	0037
Rendimiento neto [(36)-(37)]	13.655,00	0038
Rendimiento neto reducido [(38)-(39)]	13.655,00	0040
Suma de rendimientos de capital mobiliario a integrar en la base imponible del ahorro	13.655,00	0041

Bienes inmuebles

RENTAS INMUEBLES A DISPOSICIÓN DE SUS TITULARES, ARRENDADOS, CEDIDOS A TERCEROS, O AFECTOS A AAEE

Inmueble 1

Número de orden del inmueble	1	0061
Contribuyente titular. Inmueble	DECLARANTE	0062
Porcentaje de propiedad. Inmueble	100,00	0063
Situación. Inmueble	1	0065
Referencia catastral. Inmueble	3685910XL1738S0003UO	0066
Urbana. Inmueble	X	0067
A disposición de sus titulares. Inmueble	X	0073
Arrendamiento. Inmueble	X	0075
Valor catastral del inmueble	200.000,00	0083
Valor catastral revisado (Si/No) Inmueble	SI	0084
Nº de días a disposición del contribuyente. Inmueble	304	0085
Renta imputada. Inmueble	1.832,33	0089
NIF del arrendatario 1. Inmueble	17356026L	0091
Marque X si el arrendamiento tiene derecho a reducción	X	0100
Nº de días que el inmueble ha estado arrendado	61	0101
Ingresos íntegros computables de capital inmobiliario. Inmueble	1.200,00	0102
Tributos, recargos y tasas	167,12	0115
Amortización de bienes muebles	701,90	0117
Rendimiento neto. Inmueble	330,98	0149
Reducción por arrendamiento de inmuebles destinados a vivienda. Inmueble	198,59	0150
Rendimiento neto reducido. Inmueble	132,39	0154
Rentas totales derivadas de bienes inmuebles no afectos a actividades económicas		
Suma de imputaciones de rentas inmobiliarias	1.832,33	0155
Suma de rendimientos netos reducidos del capital inmobiliario	132,39	0156

Integración y compensación de rentas

INTEGRACIÓN/COMPENSACIÓN RENDIMIENTOS DE CAPITAL MOBILIARIO DE 2019 EN LA BASE IMPONIBLE DEL AHORRO

Saldo neto positivo del rendimiento capital mobiliario imputable a 2019 a integrar en la B.I. ahorro	13.655,00	0429
--	-----------	------

Base imponible general y base imponible del ahorro

BASE IMPONIBLE GENERAL

Saldo neto de rendimientos a integrar en la base imponible general y de las imputaciones de renta 14.333,82 0432

Base imponible general [(420)-(431)+(432)-(433)-(434)] 14.333,82 0435

BASE IMPONIBLE DEL AHORRO

Base imponible del ahorro 13.655,00 0490

Base liquidable general y base liquidable del ahorro

DETERMINACIÓN DE LA BASE LIQUIDABLE GENERAL

Base liquidable general [(435)-(491)-(492)-(493)-(494)-(495)-(496)-(497)] 14.333,82 0500

Base liquidable general sometida a gravamen [(500)-(501)] 14.333,82 0505

DETERMINACIÓN DE LA BASE LIQUIDABLE DEL AHORRO

Base liquidable del ahorro [(460)-(506)-(507)] 13.655,00 0510

Adecuación del impuesto a las circunstancias personales y familiares

Mínimo contribuyente. Importe estatal 5.550,00 0511

Mínimo contribuyente. Importe autonómico 5.550,00 0512

Mínimo por descendientes. Importe estatal 3.950,00 0513

Mínimo por descendientes. Importe autonómico 3.950,00 0514

Mínimo personal y familiar para calcular el gravamen estatal 9.500,00 0519

Mínimo personal y familiar para calcular el gravamen autonómico 9.500,00 0520

Mínimo personal y familiar de la base liquidable general para calcular el gravamen estatal 9.500,00 0521

Mínimo personal y familiar de la base liquidable del ahorro para calcular el gravamen estatal 0,00 0522

Mínimo personal y familiar de la base liquidable general para calcular el gravamen autonómico 9.500,00 0523

Mínimo personal y familiar de la base liquidable del ahorro para calcular el gravamen autonómico 0,00 0524

Cálculos del impuesto y resultado de la declaración

Cuota estatal correspondiente a la base liquidable general sometida a gravamen 1.408,81 0528

Cuota autonómica correspondiente a la base liquidable general sometida a gravamen 1.480,48 0529

Cuota estatal correspondiente al mínimo personal y familiar de B.L. general 902,50 0530

Cuota autonómica correspondiente al mínimo personal y familiar de la B.L. general 950,00 0531

Cuota estatal correspondiente a la base liquidable general 506,31 0532

Cuota autonómica correspondiente a la base liquidable general 530,48 0533

Tipo medio estatal 3,53 0534

Tipo medio autonómico 3,70 0535

Cuota estatal correspondiente a la base liquidable del ahorro sometida a gravamen 1.373,78 0536

Cuota autonómica correspondiente a la base liquidable del ahorro sometida a gravamen 1.373,78 0537

Cuota estatal correspondiente al mínimo personal y familiar de B.L. del ahorro 0,00 0538

Cuota autonómica correspondiente al mínimo personal y familiar de la B.L. del ahorro 0,00 0539

Cuota estatal correspondiente a la base liquidable del ahorro 1.373,78 0540

Cuota autonómica correspondiente a la base liquidable del ahorro 1.373,78 0541

Tipo medio estatal 10,06 0542

Tipo medio autonómico 10,06 0543

Cuota íntegra estatal [(532)+(540)] 1.880,09 0545

Cuota íntegra autonómica [(533)+(541)] 1.904,26 0546

Deducciones

Deducciones autonómicas de la Comunidad de Aragón

Suma de deducciones autonómicas 0,00 0564

Determinación de cuotas líquidas y resultados

CUOTAS LÍQUIDA

Cuota líquida estatal [(545)-(547)-(549)-(550)-(552)-(554)-(556)-(558)-(560)-(562)-(565)] 1.880,09 0570

Cuota líquida autonómica [(546)-(548)-(551)-(553)-(555)-(557)-(559)-(561)-(563)-(564)-(566)] 1.904,26 0571

Cuota líquida estatal incrementada [(570)+(572)+(573)+(574)+(576)] 1.880,09 0585

Cuota líquida autonómica incrementada [(571)+(577)+(578)+(579)+(581)] 1.904,26 0586

CUOTA RESULTANTE DE LA AUTOLIQUIDACIÓN

Cuota líquida incrementada total [(585)+(586)] 3.784,35 0587

Cuota resultante de la autoliquidación [(587)-(588)-(589)-(590)-(591)] 3.784,35 0595

RETENCIONES Y DEMÁS PAGOS A CUENTA

Por rendimientos del trabajo 398,40 0596

Agencia TributariaTeléfono: 901 33 55 33
www.agencia tributaria.es**Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas
2019**

Por rendimientos del capital mobiliario	456,00	0607
Total pagos a cuenta [suma de (592) + (593) + (594) + (596) a (606)]	854,40	0609
RESULTADO DE LA DECLARACIÓN		
Cuota diferencial [(595)-(609)]	2.929,95	0610
Deducción por maternidad		
Importe de la deducción por maternidad	1.200,00	0611
Cantidades percibidas en concepto de abono anticipado de deducción por maternidad del ejercicio 2019	0,00	0612
Incremento por gastos de guarderías o centros de educación infantil autorizados	0,00	0613
Resultado de la declaración	1.729,95	0620
Importe del IRPF que corresponde a la Comunidad Autónoma de residencia del contribuyente		
Cuota líquida autonómica incrementada	1.904,26	0671
Importe del IRPF que corresponde a la Comunidad Autónoma de residencia del contribuyente	1.904,26	0675

BORRADOR NO VÁLIDO PARA SU PRESENTACIÓN

Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas
Declaración 2019
Documento de ingreso o devolución

Modelo
100

Primer declarante	NIF 17458956R		Ejercicio 2019 Período II A	
	Apellidos y Nombre PÉREZ YAGÜE GEMA		Número justificante:	
Cónyuge	NIF 17437755Y		Apellidos y Nombre TORCAL MATEO DIEGO	
Resumen de la declaración	Base liquidable general sometida a gravamen (0505) 14.333,82		Base liquidable del ahorro (0510) 13.655,00	
	Cuota líquida estatal (0570) 1.880,09		Cuota líquida autonómica (0571) 1.904,26	
	Cuota íntegro estatal (0645) 1.880,09		Cuota íntegro autonómica (0646) 1.904,26	
	Resultado e ingresar o devolver (casilla [0670] o casilla [0695] de la declaración)		0695 1.729,95	
	Tributación individual 09 X		Tributación conjunta 09	
Importante: si la cantidad consignada en la casilla [0695] ha sido determinada como consecuencia de la cumplimentación del apartado P de la declaración (Solicitud de suspensión del ingreso de un cónyuge / Renuncia del otro cónyuge al cobro de la devolución), indíquelo marcando con una "X" esta casilla: 7				
Declaración complementaria	Este apartado se cumplimentará exclusivamente en caso de declaración complementaria del ejercicio 2019 de la que proceda una cantidad a ingresar. Resultado de la declaración complementaria 0680 Importante: en las declaraciones complementarias no podrá fraccionarse el pago en dos plazos.			
Fraccionamiento del pago e ingreso	Si el importe consignado en la casilla [0695] es una cantidad positiva, marque con una "X" la casilla correspondiente, si desea o no fraccionar el pago en dos plazos. Consigne en la casilla I₁ el importe que vaya a ingresar, la totalidad, si no fracciona el pago, o el 60 por 100 si fracciona el pago en dos plazos. Recuerde que si opta por domiciliar la totalidad o el primer plazo, dicho importe se cargará en cuenta el 30 de junio. NO FRACCIONA el pago 1 SI FRACCIONA el pago en dos plazos 6 X Ingreso efectuado a favor del Tesoro Público: Cuenta restringida de colaboración en la recaudación de la Agencia Estatal de Administración Tributaria de las autarquías. Importe (de la totalidad o del primer plazo) I₁ 1.037,97 Forma de pago: DOMICILIACIÓN En caso de adeudo en cuenta, consigne en el apartado "Cuenta bancaria" los datos de la cuenta en la que desea que le sea cobrado el importe de este pago. Recuerde que el plazo para efectuar el ingreso es hasta el 30 de junio de 2020, inclusive.		Si ha optado por fraccionar el pago en dos plazos, indique marcando con una "X" la casilla correspondiente, si desea o no domiciliar el pago del 2.º plazo en Entidad colaboradora. NO DOMICILIA el pago del 2.º plazo 2 Si no domicilia el pago del 2.º plazo, deberá efectuar el ingreso hasta el día 5 de noviembre de 2020, inclusive. SI DOMICILIA el pago del 2.º plazo en Entidad colaboradora 3 X Si opta por domiciliar el pago del 2.º plazo en Entidad colaboradora, consigne en la casilla I₂ el importe de dicho plazo y cumplimente en el apartado "Cuenta bancaria" los datos de la cuenta en la que desea domiciliar el pago. En este caso, el importe se cargará en cuenta el 5 de noviembre. Importe del 2.º plazo I₂ 691,98 (40% de la casilla [0695])	
	Opciones de pago del 2.º plazo			
Devolución	Si el importe consignado en la casilla [0695] es una cantidad negativa, marque con una "X" la casilla que corresponda. Devolución: Importe: D Importante: si solicita la devolución, consigne en el apartado "Cuenta bancaria" los datos completos de la cuenta en la que desea recibir la transferencia bancaria.			
Cuenta bancaria	Si la declaración es positiva y realiza el pago de la totalidad o del primer plazo mediante adeudo en cuenta y/o opta por domiciliar en Entidad colaboradora el pago del segundo plazo, consigne los datos de la cuenta bancaria abierta en España de la que sea titular en la que desea que le sean cobrados los correspondientes pagos. Si la declaración es "a devolver" y solicita la devolución, consigne los datos de la cuenta bancaria de la que sea titular en la que desea que le sea abonado mediante transferencia el importe correspondiente. Código IBAN Código SWIFT/BIC			